

**PENGARUH *BOARD DIVERSITY* DAN REMUNERASI DEWAN
TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022-2024)**

Oleh:

SEBRINA TIARA

NIM. 223010303056

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PALANGKA RAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

2026

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *BOARD DIVERSITY* DAN REMUNERASI DEWAN
TERHADAP KUALITAS LABA**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022-2024)

Oleh:

Sebrina Tiara

223010303056

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 6 Mei 2026

PEMBIMBING I

Sri Yuni, SE., M.Si., CERA

NIP. 19740905 199903 2 002

PEMBIMBING II

Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA

NIP. 19921203 201903 2 022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

Dekan,
Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *BOARD DIVERSITY* DAN REMUNERASI DEWAN
TERHADAP KUALITAS LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022-2024)**

Oleh:

Nama : Sebrina Tiara

NIM : 223010303056

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal, 6 Mei 2026

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

TIM PENGUJI

Tanda Tangan:

1. Sri Yuni, SE., M.Si., CERA

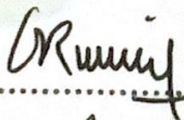
Ketua

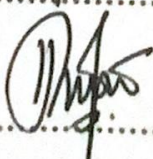
2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA

Anggota

3. Rini Oktavia., SE., M.Si

Anggota


.....

.....

.....

IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

PENGARUH *BOARD DIVERSITY* DAN REMUNERASI DEWAN TERHADAP KUALITAS LABA

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022-2024)**

Nama : Sebrina Tiara
NIM : 223010303056
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Sri Yuni., SE., M.Si., CERA
2. Anggota : Golda Belladonna Umbing., SE., M.Acc., CERA
3. Anggota : Rini Oktavia., SE., M.Si

Tanggal Ujian Skripsi : 6 MEI 2026
Nomor Surat Tugas Penguji : 2342/UN.24.4/KP/2026

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis saya : adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan undang-undang Nomor 20 tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku diperguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 5 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Sebrina Tiara

223010303056

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

- | | |
|--------------------------|--------------------------------|
| 1. Nama Lengkap | : Sebrina Tiara |
| 2. Tempat, Tanggal Lahir | : Gunung Mas, 7 September 2004 |
| 3. Jenis Kelamin | : Perempuan |
| 4. Agama | : Kristen Protestan |
| 5. Alamat | : Jl. G Obos VII |
| 6. No. Hp | : 081253528129 |
| 7. Email | : sebrinatiaraa@gmail.com |

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

- | | |
|--|-------------------|
| 1. TK Pembina Kuala Kurun | : Tahun 2008-2010 |
| 2. SDN 3 Kuala Kurun | : Tahun 2010-2016 |
| 3. SMP Negeri 1 Kuala Kurun | : Tahun 2016-2019 |
| 4. SMA Negeri 1 Kuala Kurun | : Tahun 2019-2022 |
| 5. S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya | : Tahun 2022-2026 |

MOTTO

In the Name Of Jesus Christ

“Saya percaya kepada Tuhan, penyelamat saya yang tidak akan pernah gagal. Dia tidak akan mengecewakanmu sekarang, karena saat saya mencari Tuhan, Dia mendengar dan Dia menjawabnya”

Yesaya 41:10

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”

Markus 5:36

“Janganlah takut, percaya saja”

Amsal 23:18

“Karena masa depan sungguh ada dan harapan-Mu tidak akan hilang”

LEMBAR PERSEMBAHAN

1. Kepada Tuhan Yesus Kristus, yang selalu ada dalam setiap langkah penulis dalam menyelesaikan perjalanan ini. Terima kasih karna selalu menjadi sumber kekuatan dan pengharapan dalam rasa ketakutan penulis akan masa depannya. Terima kasih telah memberikan semua indah pada waktu-Nya.
2. Kedua orang tua saya Bapak Nelpon dan Ibu Gemini, dua orang yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terima kasih untuk setiap keringat yang menetes untuk menghidupkan dan memenuhi keinginan anak bungsu perempuan ini sedari kecil sampai detik ini bisa menempuh pendidikan strata I. Terima kasih untuk setiap doa, pesan dan harapan yang selalu mendampingi setiap langkah penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan dan kasih sayang yang diberikan. Papah dan mamah memang tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun mereka selalu mengusahakan untuk memberikan yang terbaik kepada anak-anaknya tanpa kenal lelah selalu memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana.
3. Mobil tua Innova 1139 HC, saksi perjuangan yang telah menjadi sumber penghidupan keluarga sejak penulis masih duduk di bangku sekolah hingga saat ini. Setiap hari menempuh perjalanan panjang kurang lebih 10 jam tanpa lelah, menjadi bagian perjuangan yang tak tergantikan. Untuk papah, terima kasih atas setiap usaha dan pengorbanan yang tak pernah berhenti. Melalui tangan dan kerja keras papah, mobil tua ini terus berjalan demi kami. Maafkan jika selama ini mobil tua ini harus terus dipaksakan menempuh perjalanan panjang. Namun dari sanalah kehidupan kami tetap berjalan hingga penulis bisa sampai di titik ini.
4. Kedua kakak penulis, Candra dan Dicki, serta kedua ipar, Santy dan Oyes, dan juga keponakan tersayang Thesa, Babas dan Naya yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Bripda Nathaniel Rogelio Aldrik. Terima kasih telah hadir menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis sejak tahun 2019 hingga saat ini. Terima kasih atas setiap kontribusi yang diberikan dalam penyusunan karya tulis ini, baik berupa tenaga, waktu, maupun materi. Terima kasih karena telah menjadi tempat pulang di saat lelah, menjadi pendukung di setiap langkah, serta penghibur di kala sedih. Terima kasih telah setia mendengarkan setiap keluh kesah dan selalu memberikan semangat ketika penulis mulai merasa lelah dan ragu.
6. Sahabat-sahabat saya Ribka Teresia, S.Ked dan Septianti otw S.IP yang sudah menjadi partner revisian, mulai dari kafe 24 jam, di rumah dang sampe teras kost Chiro. Terima kasih telah sama-sama bertahan, saling menguatkan di tengah lelah dan tetap bertahan sampai di titik ini.

7. Sahabat saya Elin Maysa Arlin otw S.H yang sudah menjadi teman berkeluh kesah selama proses penulisan skripsi ini. Terima kasih sudah saling menguatkan.
8. Sahabat dan teman seperjuangan saya Yeni, Ruth, Risty, Rita, Serra, Caroline, Suryati, Stevania, dan Stevanus. Terima kasih sudah ingin berjalan bersama memberikan semangat, dukungan, dan motivasi, serta hadir membantu di saat penulis merasa bingung dan kesulitan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Geng “the bojon” dan teman-teman cegil yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini. Terima kasih atas kebersamaan, cerita, dukungan dan semangat yang selalu menguatkan penulis.
10. *Last but not least*, anak perempuan bungsu dan harapan orang tuanya, Sebrina Tiara yaitu diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya untuk diri sendiri yang telah diam-diam berjuang tanpa henti. Terima kasih telah bekerja keras dan bertahan sejauh ini. Terima kasih tetap berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri.

ABSTRAK

Pengaruh Board Diversity dan Remunerasi Dewan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024)

Penelitian ini menganalisis pengaruh board diversity (gender, pendidikan, usia) dan remunerasi dewan terhadap kualitas laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024 dengan total 141 observasi. Data diolah menggunakan SPSS versi 25 melalui analisis deskriptif, uji asumsi klasik, regresi berganda, serta pengujian hipotesis yang mencakup uji t dan koefisien determinasi (R^2). Hasil penelitian menunjukkan bahwa board gender diversity berpengaruh negatif, board educational background diversity berpengaruh positif, sedangkan board age diversity dan remunerasi dewan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Penelitian ini menyarankan agar perusahaan lebih memperhatikan keberagaman pendidikan dalam komposisi dewan serta mengoptimalkan peran gender dan usia agar tidak hanya bersifat formalitas.

Kata kunci: Board Diversity, Remunerasi Dewan, Kualitas Laba, Perbankan

ABSTRACT

The Effect of Board Diversity and Board Remuneration on Earnings Quality (An Empirical Study of Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2022-2024)

This study analyzes the effect of board diversity (gender, education, age) and board remuneration on earnings quality in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange, 2022–2024, with a total of 141 observations. Data were processed using SPSS version 25 through descriptive analysis, classical assumption tests, multiple regression, and hypothesis testing, including t-tests and the coefficient of determination (R^2). The results indicate that board gender diversity has a negative effect, board educational background diversity has a positive effect, while board age diversity and board remuneration have no significant effect on earnings quality. This study recommends that companies pay more attention to educational diversity in board composition and optimize the roles of gender and age so that they are not merely formalities.

Keywords: Board Diversity, Board Remuneration, Earnings Quality, Banking

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Pengaruh Board Diversity dan Remunerasi Dewan Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)”. Tugas akhir skripsi ini merupakan salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Palangka Raya.

Penulis menyadari tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, tugas akhir skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan lancar. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Salampak Dohong, M.S selaku Rektor Universitas Palangka Raya.
2. Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
3. M. Ichsan Diarsyad, S.E., M.Si., CERA selaku Kepala Jurusan AKuntansi dan Theresia Mentari, S.E., M.S.A, selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi.
4. Ade Yuniati, S.E., M.SC selaku Dosen Pembimbing Akademik selama masa perkuliahan.
5. Sri Yuni, SE., M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan Golda Belladonna Umbing, S.E., M.Acc., CERA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II. Terima kasih telah memberikan waktu berharganya dan telah bersedia untuk membimbing, memberikan saran, kritik, arahan serta nasehat yang sangat bermanfaat selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Rini Oktavia, SE., M.Si selaku penguji yang telah memberikan saran dan masukan yang membangun dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Staf Akademik, Tata Usaha, serta Staf Keamanan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan maupun penyusunan skripsi, terima kasih atas segala kesabaran dan bantuan yang telah diberikan

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon saran dan kritik yang membangun agar di masa depan dapat lebih baik lagi. Penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi pihak lain.

Palangka Raya, 6 Mei 2026
Penulis,



Sebrina Tiara

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
MOTTO	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 <i>Board Diversity</i>	11
2.1.3 Kualitas Laba	15
2.1.4 <i>Board Gender Diversity</i>	19
2.1.5 <i>Board Educational Background Diversity</i>	21
2.1.6 <i>Board Age Diversity</i>	23
2.1.7 Remunerasi Dewan.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Konsep Penelitian	33
2.4 Hipotesis Penelitian.....	33

2.4.1 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Kualitas Laba	33
2.4.2 Pengaruh <i>Board Educational Background Diversity</i> terhadap Kualitas Laba	35
2.4.3 Pengaruh <i>Board Age Diversity</i> terhadap Kualitas Laba	36
2.4.4 Pengaruh Remunerasi Dewan terhadap Kualitas Laba	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Jenis Penelitian	39
3.2 Jenis dan Sumber Data	39
3.2.1 Jenis Data	39
3.2.2 Sumber Data	40
3.3 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	40
3.3.1 Populasi	40
3.3.2 Sampel	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data	41
3.5 Definisi Operasional Variabel	41
3.6 Model Penelitian	42
3.7 Teknik Analisis Data	43
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	43
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda	45
3.7.4 Uji Kelayakan Model	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Hasil	48
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.2.4 Uji Kelayakan Model	61
4.3 Pembahasan	63
4.3.1 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Kualitas Laba	63
4.3.2 Pengaruh <i>Board Educational Background Diversity</i> terhadap Kualitas Laba	66

4.3.3 Pengaruh <i>Board Age Diversity</i> terhadap Kualitas Laba.....	67
4.3.4 Pengaruh Remunerasi Dewan terhadap Kualitas Laba	69
BAB V PENUTUP	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statisistik Deskriptif	48
Tabel 4. 2 One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test Sebelum Pembuangan Outlier.....	54
Tabel 4. 3 One Sample Kolmogrov-Smirnov Test Menggunakan Transform LN.....	55
Tabel 4. 4 One Sample Kolmogrov-Smirnov Test Menggunakan Transform LG10.....	55
Tabel 4. 5 One Sample Kolmogrov-Smirnov Test Menggunakan Trasform SQRT.....	55
Tabel 4. 6 One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test Setelah Pembuangan Outlier	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4. 9 Uji Heterokedastisitas	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determasi (R^2).....	61
Tabel 4. 12 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir Penelitian	33
Gambar 3. 1 Model Penelitian Berdasarkan Hipotesis	43

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, R., Hotang, B. K., & Soleha. (2022). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris, dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Audit*, 01(01), 1–13.
- Agustina, C., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Remunerasi Dewan Direksi, Leverage Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 227–244. <https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.5245>
- Almomani, T. M. (2021). The Effects of the Relationship between Board Diversity and Earnings Quality: Evidence from Firms on the Amman Stock Exchange. *American International Journal Of Business Management (AIJBM)*, 4(07), 39–45.
- Alrobai, F., Alrashed, A. A., & Albaz, M. M. (2025). Penggerak Kualitas Laba: Apakah Atribut Perusahaan dan Struktur Kepemilikan Penting di Pasar Saham yang Sedang Berkembang? *Risks*, 13(1), 2–25. <https://doi.org/10.3390/risks13010006>
- Anjani, N. Z. P., Wahyuni, S., Setyadi, E. J., & Mudjiyanti, R. (2024). Faktor Determinan Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1041–1055. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2095>
- Ardillah, K. (2024). Females in Corporate Board Diversity and Its Impact on Earnings Quality. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 7(2), 64–77. <https://doi.org/10.24198/jaab.v7i2.54965>
- Aryani, Y. A., Mahendrastiti, A. E., Setiawan, D., Arifin, T., & Gantyowati, E. (2024). Karakteristik direktur perempuan dan kualitas laba: bukti dari industri perbankan di Indonesia. *Bisnis & Manajemen Cogent*, 11(1), 2–22. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2304371>
- Azizah, N. N., & Khairudin. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi*, 20(2), 195–202. <https://doi.org/10.30736/jpensi.v4i1.221>
- Budiyati, H., & Wijaya, H. (2023). Keberagaman Dewan Direksi, Kepemilikan Publik, dan Kualitas Laba. *Proceedings of APMRC 2022 (Atlantis Press)*, 221, 649–663.
- Darmayanti, Y., Azilah Husin, N., Azlina Md. Kassim, A., & Suryadimal, S. (2022). The Effect of Age, Ethnicity and Financial Expertise of Female Directors on Earnings Quality in Indonesia. *KnE Social Sciences*, 2022, 29–39. <https://doi.org/10.18502/kss.v7i6.10606>
- Daryatno, B. A., & Santioso, L. (2021). Board Diversity, Ukuran Perusahaan, Tax Aggressiveness, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(2), 281–296.
- Dewi, W. R., & Damayanti, T. W. (2020). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 11(2), 316–329.
- ESG Intelligence. (n.d.). *Mengenal Board Diversity (Keberagaman Dewan)*. ESG Intelligence. Retrieved February 1, 2026, from <https://www.esgi.ai/mengenal-board-diversity-keberagaman-dewan/>

- Essien, D. M., & Akpan, C. D. (2024). Board Diversity and Earnings Quality of Listed Deposit Money Banks in Nigeria. *Fudma Journal of Accounting and Finance Research [FUJAFR]*, 2(2), 17–31. <https://doi.org/10.33003/fujafr-2024.v2i2.91.17-31>
- Fatima, D. fara, Muharam, H., & Octavio, Q. D. (2023). Analisis Pengaruh Keberagaman Dewan Direksi Terhadap Kemungkinan Financial Distress Dengan ROA dan Firm Size Sebagai Variabel Kontrol. *Diponegoro Journal of Management*, 12(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/dbr>
- Febriana, H., Rismanty, V. A., Bertuah, E., Anismadiyah, V., Sembiring, L. D., Astuti, W., Dewi, N. S., Jamaludin, Jatmiko, N. S., Inrawan, A., & Dewi, I. K. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Media Sains Indonesia.
- Ferreira, D. (2011). Board Diversity. *Corporate Governance: A Synthesis of Theory, Research, and Practice*, 225–242. <https://doi.org/10.1002/9781118258439.ch12>
- Fitroni, N. A., & Feliana, Y. K. (2022). Pengaruh Keragaman Gender Pada Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Akuntansi Dan Teknologi Informasi*, 15(1), 8–21. <https://doi.org/10.24123/jati.v15i1.4575>
- Freihat, F. A. Y., Kadir, M. R. A., Kamarudin, K. A., & Sapingi, R. (2024). Earnings Quality and Corporate Governance in Jordan: An Exploration in a Developing Market Context. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 21, 1877–1889. <https://doi.org/10.37394/23207.2024.21.153>
- 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), 126–137.
- Hoang, C. T., Abeysekera, I., & Ma, S. (2017). The Effect of Board Diversity on Earnings Quality: An Empirical Study of Listed Firms in Vietnam. *Australian Accounting Review*, 27(2), 146–163. <https://doi.org/10.1111/auar.12128>
- Irwansyah, R. M., Vijaya, P. D., & Tripalupi, E. L. (2020). Board Diversity dan Kualitas Laba: Studi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 377–390.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.94043>
- Jim, O. O., Joshua, O., Saratu, J.-S., & Eniola, S. A. (2021). Board Diversity and Earnings Quality of Listed Deposit Money Banks in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, 9(1), 11–31. <https://doi.org/10.12691/jfa-9-1-2>
- Jusup, J., & Sambuaga, E. A. (2022). Pengaruh Keberadaan Direksi Wanita Dalam Jajaran Direksi Terhadap Manajemen Laba Akrua. *Jurnal Akuntansi*, 16(1), 67–87. <https://doi.org/10.25170/jak.v16i1.2705>
- 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>
- Khalimatussyadiyah, F., Abbas, D. S., & Hidayat, I. (2025). Pengaruh Green Accounting Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(3), 1656–1666. <https://doi.org/10.55336/jpb.v6i1.312>
- Kusuma, L., Wijaya, H., & Kristina, N. (2023). Peran Investasi Teknologi Informasi, Efektivitas Rapat Dewan Komisaris, Keberagaman Usia Dan Latar Belakang Pendidikan Dewan Direksi Dalam Mempengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 112–123. <https://doi.org/10.33508/jima.v12i2.5352>
- Labibah, H. S., & Murwaningsari, E. (2025). Pengaruh Board Gender Diversity Dan Kualitas Laba Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(2), 675–684. <https://doi.org/10.25105/v5i2.23525>
- Lestari, W. A., Abbas, D. S., & Hidayat, I. (2025). Pengaruh IOS, Political Connection dan Gender Diversity terhadap Kualitas Laba dengan Moderasi Kepemilikan Institusional. *Owner*, 9(3), 1618–1632. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i3.2725>
- Luthfy, A. F., & Yanti, B. H. (2025). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(1), 407–418. <https://doi.org/10.25105/v5i1.22300>
- Marantika, A. (2012). *Analisis Penilaian Perusahaan : Teori, Faktor dan Moderasi* (Cetakan Pe).
- Megawati, Y., & Sulfitri, V. (2023). Pengaruh Asimetri Informasi, Financial Distress, Tingkat Pendidikan Dewan Direksi dan Keberagaman Gendet Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba. *Postgraduate Management Journal*, 3(1), 61–72.
- Mirza, N. I., Malik, Q. A., & Mahmood, C. K. (2020). The value of board diversity in the relationship of corporate governance and investment decisions of pakistani firms. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 6(4), 1–16. <https://doi.org/10.3390/joitmc6040146>
- Monossoh, H. (2016). *Good Corporate Governance Untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan*. PT. Norlive Kharisma Indonesia.
- Munawar, R. H. A., Supriadi, Y., & Mulyana, M. (2024). *Manajemen Laba Strategi, Konsekuensi dan Etika* (Cetakan Pe). Deepublish.
- Nadhifah, N., & Cahya, T. B. (2025). Keberagaman Gender dan Kualitas Laba. *Ebisma (Economics, Business, Management, & Accounting Journal)*, 5(1), 37–59. <https://doi.org/10.61083/ebisma.v5i1.64>
- Numa, K. F., & Utomo, D. (2025). Peran Keberagaman Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals di BEI. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 8(1), 155–168. <https://doi.org/10.32500/jematech.v8i1.8845>
- Nurbach, A. S., Purwohedi, U., & Handarini, D. (2019). Earnings Quality: The Association of Board diversity, Executive Compensation, Debt Covenant, and Investment Opportunity Sets. *KnE Social Sciences*, 3(11), 215.

<https://doi.org/10.18502/kss.v3i11.4009>

- Orazalin, N. (2020). Keberagaman gender di dewan, tata kelola perusahaan, dan manajemen laba: Bukti dari pasar berkembang. *Gender Dalam Manajemen: Jurnal Internasional*, 35(1), 37–60. <https://doi.org/10.1108/GM-03-2018-0027>
- Pangestu, A. P., Agustia, S., & Rachman, R. A. (2019). Pengaruh Pemberian Remunerasi Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Publik di Indonesia. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1), 49–77. <https://doi.org/10.21632/saki.2.1.49-77>
- Paramita, R. W. D., Fadah, I., Tobing, D. S. K., & Suroso, I. (2020). *Accounting Earning Response Coefficients : Pengukuran Kualitas Laba Akuntansi* (Cetakan Pe). Widya Gama Press.
- Pathak, S., Samba, C., & Li, M. (2021). Audit committee diversity and financial restatements. In *Journal of Management and Governance* (Vol. 25, Issue 3). Springer US. <https://doi.org/10.1007/s10997-020-09548-4>
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi : Sebuah Pemahaman Untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi* (Cetakan Pe). Merdeka Kreasi Grup.
- Putra, A. F. F., & Trisnawati, E. (2025). Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Konsumen Non-Primer di BEI. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 2(2), 877–885.
- Putri, E. M., & Amanah, L. (2024). Pengaruh Gender Diversity, Age Diversity dan Educational Background Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(3), 2–18. www.idx.co.id
- Putri, W. E. (2020). Pengaruh Board Directors Diversity Terhadap Nilai Perusahaan dalam Perspektif Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 307–318. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.21825>
- Rahma, S. N., & Mawardi, W. (2023). PENGARUH BOARD DIVERSITY TERHADAP KINERJAPERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONALSEBAGAI VARIABEL MODERATING(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa EfekIndonesia Tahun 2017 – 2021). *Diponegoro Journal of Management*, 12(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/dbr>
- Ramadan, G. R. (2021). Board Of Directors Gender Diversity And Real Earnings Management: Does Female Board Of Director Matter? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 306–320. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i2.15915>
- Saona, P., Muro, L., San Martín, P., & McWay, R. (2024). Do board gender diversity and remuneration impact earnings quality? Evidence from Spanish firm. *Gender in Management: International Journal*, 39(1), 18–51. <https://doi.org/10.1108/GM-04-2021-0113>
- Sari, U. T., Asri, C. P., & Satriadhi, B. (2025). *KERAGAMAN GENDER DEWAN DAN PROFITABILITAS : STUDI LITERATUR. 1*, 64–71.
- Sitompul, F. H., & Muslih, M. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Remunerasi Direksi, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan Dimoderasi Oleh Komite Audit Pada Bumn Bidang Keuangan Non Publik.

- Jurnal Kewirausahaan, Akuntansi, Dan Manajemen Tri Bisnis*, 2(2), 141–159.
- Soly, N., & Wijaya, N. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 47–55.
- Subroto, K. V., & Endaryati, E. (2024). Kumpulan Teori Akuntansi. In *Yayasan Prima Agus Teknik*.
- Sugiyono. (2023). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif. In *Educacao e Sociedade* (Vol. 1, Issue 1).
http://www.biblioteca.pucminas.br/teses/Educacao_PereiraAS_1.pdf
http://www.anpocs.org.br/portal/publicacoes/rbcs_00_11/rbcs11_01.htm
[tp://repositorio.ipea.gov.br/bitstream/11058/7845/1/td_2306.pdf](http://repositorio.ipea.gov.br/bitstream/11058/7845/1/td_2306.pdf)
<https://direitofma2010.files.wordpress.com/2010/>
- Supriadi, A., Kusumaningsih, A., Kohar, Priadi, A., Mendo, A. Y., Asih, L. L., Podungge, R., Nuryadin, A. A., Bokingo, A. K., & Utami, F. (2022). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Tahta Media Grup.
- Sutarti, K. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia (Studi Kasus Pada Industri Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2016-2018). *Banks' Earning Management in Indonesia*, 9(1), 121–135.
- Syafika, I. S., & Cahyonowati, N. (2025). Pengaruh Remunerasi Direksi dan Dewan Komisaris Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(1), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/49313>
- Tan, C., & Taufiik, M. (2022). Keberagaman dewan dan kualitas pelaporan keuangan: apakah ukuran perusahaan penting? Celina. *Journal of Contemporary Accounting*, 4(2), 80–94.
<https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss2.art2>
- Tarigan, J., Hervindra, C., & Hatane, S. E. (2018). Does Board Diversity Influence Financial Performance? *International Research Journal of Business Studies*, 11(3), 193–215. <https://doi.org/10.21632/irjbs.11.3.195-215>
- Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. T. (2021). Good Corporate Governance Dalam Perspektif Teori Keagenan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(1), 39–43. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v1i1.25>
- Yohanes, N. A., & Djajadikerta, H. (2024). Pengaruh Board Nationality Diversity, Educational Background Diversity, Gender Diversity, dan Tenure Diversity terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Co-Value Jurnal Ekonomi Koperasi Dan Kewirausahaan*, 15(3). <https://doi.org/10.59188/covalue.v15i3.4634>