



E-ISSN 2830-6449

[Home](#) / [About the Journal](#)

Economic Reviews Journal

About the Journal

Economic Reviews Journal is a scientific journal published by **Masyarakat Ekonomi Syariah Bogor** in collaboration with Ikatan Ahli Ekonomi Islam, Institut Agama Islam Nasional Laa Roiba Bogor, and [Intellectual Association for Islamic Studies \(IAFORIS\)](#). This journal contains scientific papers from academics, researchers and practitioners in the fields of Islamic economics, management, finance, accounting, zakat, waqaf, shadaqah, industries, and business research. E-ISSN [2830-6449](#). Based on the Decree of the Director General of Higher Education, Research and Technology, Ministry of Education and Culture, No. 152/E/KPT/2023 (p. 67), **Economic Reviews Journal accredited** Sinta 5 starting from Volume 1 Number 1 2022 to Volume 5 Number 2 2026. Published four times a year each March, June, September and December



MES Review Journal

[REVIEWER](#)[FOCUS AND SCOPE](#)[AUTHOR GUIDELINES](#)[PUBLISHING SYSTEM](#)[ONLINE SUBMISSION](#)[PUBLICATION ETHICS](#)[VISITOR STATISTICS](#)

Doc Template Journal



Indexing By



Language

[English](#)[Bahasa Indonesia](#)[العربية](#)[Make a Submission](#)

Information

[For Readers](#)[For Authors](#)[For Librarians](#)

Current Issue

ATOM 1.0

RSS 2.0

RSS 1.0

[Open Journal Systems](#)

[Browse](#)

MASYARAKAT EKONOMI SYARIAH BOGOR

**Institut Agama Islam (IAI) Nasional Laa
Roiba Bogor**

Jl Raya Pemda Pajeleran Sukahati No 41 Cibinong, Bogor 16913

Telp 021-8757150

Editorial Team

Editorial Team

Editor in Chief

[Dedi Junaedi](#) (Scopus ID [57221047967](#) Sinta [6668829](#) Orcid:[0000-0003-4962-4562](#) IAI-N Laa Roiba Bogor)

Managing Editor

[Yudi Permana](#) (Scopus id [57220207270](#) Sinta [6726944](#) MES Bogor)

Peer Reviewer

[Abdul Rauf Tan Sri Hassan](#) (Fakulti Bahasa Moden & Komunikasi Universitas Putra Malaysia/UPM)

[Ade Sofyan Mulazid](#) (UIN Syarif Hidayatullah Jakarta Scopus Id [27200944760](#)).

[Andi Irawan](#) (Universitas Bengkulu, MES Bengkulu)

[Anton Apriyantono](#) (Scopus id: 6507319327 [6507319327](#) IPB University)

[Arbaiyah Satriani](#) (Univeristas Islam Bandung/Unisba)

[Atabik Luthfi](#) (UIN Syarif Hidayatullah Jakarta)

[Barna Subarna](#) (Universitas Al Ihya Kuningan, MES Cirebon)

[Erizal Sodikin](#) (Scopus id: [57200030674](#) Universitas Sriwijaya Palembang, MES Palembang)

[Eri Sopiari](#) (Scopus id: [7801406737](#) Balitbang Pertanian Kementerian Pertanian RI)

[Hendri Tandjung](#) (Universitas Ibnu Khaldun Sinta id: 6068887, MES Bogor)

[Imam Tholkhah](#) (IAI-N Laa Roiba Bogor)

[Isah Cahyani](#) (Scopus id: [57212555752](#) Universitas Pendidikan Indonesia, Sinta id: 5994299)

[Lukman Mohammad Baga](#) (CIBEST IPB University Scopus id [16051888100](#))

[M. Lutfi Hamidi](#) (Scopus id: [57201251929](#) STIE SEBI, Depok)

[M. Mahbubi Ali](#) (Scopus id: [55615193600](#) International Institute of Advanced Islamic Studies, Kuala Lumpur, Malaysia)

[M. Noor Haisudin](#) (Fakultas Syariah IAIN Jember Scopus id [57200597433](#))

[M. Saparuddin](#) (Sinta: [6745319](#), IAI N Samarinda)

[Murni Yunus Mawar](#) (Kolej Universiti Islam Antarabangsa Selangor, Bangi, Malaysia, Scopus id [55377297400](#))

[Nanat Fatah Natsir](#) (UIN Sunan Gunung Djati Bandung)

[Noor Aimi Binti Mohamad Puad](#) (Kolej Universiti Islam Antarabangsa Selangor, Bangi, Malaysia, Scopus id [57217993445](#))

[Nurul Huda](#) (Universitas Indonesia dan Universitas Yarsi Scopus id [57198094150](#))

[Nurrahman](#) (Universitas Muhammadiyah Semarang)

[Siti Aminah](#) (Scopus id [57204995636](#) IAI-N Laa Roiba Bogor)

[S Salahudin Suyurno](#) (Scopus id: [57196188343](#) UiTM Malaka, Malaysia)

[Qowaid](#) (Balitbang Kementerian Agama RI)

Editor

1. [Agus Suryana](#) (Sinta [6719926](#) Universitas Negeri Jakarta/UNJ)
2. [Yanti Hasbian Setiawat](#) (Scopus id: [57216588694](#)) IAI-N Laa Roiba Bogor)
3. [Muhsin Nor Paizin](#) (Orcid [0000-0001-7332-9673](#) Senior Researcher, Pusat Pungutan Zakat (PPZ-MAIWP) Malaysia)
4. [Indriya Rusmana](#) (Sinta UIKA Bogor)
5. [Saepudin](#) (Sinta [57210470210](#) , Universitas Islam Attahiriyah Jakarta)
6. [Siti Mahmudah Noorhayati](#) (Sinta [6726997](#) UIN Jakarta)
7. [St Hadijah Wahid](#) (Sinta [6666157](#), IAIM Sinjai)
8. [Efrita Norman](#) (Scopus ID [57221048466](#) Sinta [6723199](#) IAI-N Laa Roiba Bogor)
9. [Faisal](#) (Sopus ID [57221052456](#) Sinta [6719903](#) IAI-N Laa Roiba Bogor)
10. [Moh Romli](#) (Sinta [6726306](#) MES Bogor)

11. [Rusdiono Mukri](#) (Sinta [6680821](#) IAI Sahid Bogor)
12. [Rio Kartika Supriyatna](#) (Sinta [6726715](#) MES Bogor)
13. [Evinovita](#) (Sinta [6730062](#) MES Bogor)
14. [Arman Paramansyah](#) (Sinta [6719927](#) Orcid id. 0000-0001-6743-882. Garuda [1380708](#) MES Bogor, IAI Nasional Laa Roiba)
15. [Riyanto](#) (Sinta [6726322](#), MES Bogor, IAI Nasional Laa Roiba)

Layout Design

Andi Zulkarnaen

MES Review Journal

REVIEWER

FOCUS AND SCOPE

AUTHOR GUIDELINES

PUBLISHING SYSTEM

ONLINE SUBMISSION

PUBLICATION ETHICS

VISITOR STATISTICS

Doc Template Journal



Indexing By



Language

[English](#)

[Bahasa Indonesia](#)

[العربية](#)

[Make a Submission](#)

Information

[For Readers](#)

[For Authors](#)

[For Librarians](#)

Current Issue

[ATOM 1.0](#)

[RSS 2.0](#)

[RSS 1.0](#)

[Open Journal Systems](#)

Browse

MASYARAKAT EKONOMI SYARIAH BOGOR

**Institut Agama Islam (IAI) Nasional Laa
Roiba Bogor**

Jl Raya Pemda Pajeleran Sukahati No 41 Cibinong, Bogor 16913

Telp 021-8757150

Vol. 3 No. 4 (2024): Economic Reviews Journal

Economic Reviews Journal is a scientific journal published by **Masyarakat Ekonomi Syariah Bogor** in collaboration with Ikatan Ahli Ekonomi Islam, Institut Agama Islam Nasional Laa Roiba Bogor, and [Intellectual Association for Islamic Studies \(IAFORIS\)](#). This journal contains scientific papers from academics, researchers and practitioners in the fields of Islamic economics, management, finance, accounting, zakat, waqaf, shadaqah, industries, and business research. E-ISSN [2830-6449](#). Based on the Decree of the Director General of Higher Education, Research and Technology, Ministry of Education and Culture, No. 152/E/KPT/2023 (p. 67), **Economic Reviews Journal** was accredited Sinta 5 starting from Volume 1 Number 1 2022 to Volume 5 Number 2 2026. Published four times a year each March, June, September and December.

DOI: <https://doi.org/10.56709/mrj.v3i4>

Published: 2024-12-01

Articles

Komunikasi Pemasaran dalam Meningkatkan Kunjungan Wisatawan: Studi Kasus Wisata Jasmineparkind Kab. Tangerang

Frisca Kusumawardani, Mochammad Mirza, Ajeng Pradesti
1345 – 1351



 Abstract View: 140, 

Pengaruh Promo Harbolnas Terhadap Pembelian Impulsif di ShopeePAY

Rio Kartika, Ine Mayuni, Dessy Damayanthi
1571 – 1586



 Abstract View: 118, 

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Wulan Nuranisya, Adrie Putra
1761 – 1778



 Abstract View: 301, 

Eksistensi Cafe dalam Tren Cafe Hopping Sebagai Pengembangan Aktivitas Urban Tourism di Banyuwangi

Dita Ayu Lestari, Ryan Yeremia Iskandar, Arya Putra Sundjaja

1904 – 1919



Abstract View: 168,

Analisis Framing Pemberitaan “Ndasmu Etik” dalam Debat Calon Presiden (Capres) 2024 Di Portal Kompas.Com dan Tempo.Co

Siti Nur Aisah, Mochammad Mirza, Ari Suseno

1435 – 1464



Abstract View: 195,

Sosialisasi UMKM Pembuatan Permen Daun Kelor di Desa Mekar Sari

Habibina Menatri, Tia Melati, Ahmad Fauzan Pulungan, Fauziah Nasution

1694 – 1699



Abstract View: 88,

Pelatihan Desain Merek dan Pemasaran Digital Bagi Pelaku UMKM di Desa Mekar Sari

Hilmiatus Sahla, Aris Siregar, Irvan, Alweni Khoiriyah Lubis, Rayhan Nouvalya

1802 – 1809



Abstract View: 84,

Teori Penawaran dalam Ekonomi Islam

Iqra Mulhadi, Muhammad Albahi

2036 – 2045



Abstract View: 456,

Pengaruh Artificial Intelligence Marketing dan Content Marketing Terhadap Minat Beli dan Keputusan Pembelian

Viki Ahmad Badri, Miftahul Huda

1545 – 1556



Abstract View: 390,

Transformasi Bisnis Melalui Business Process Reengineering: Tinjauan Literatur Terhadap Penerapan dan Dampaknya pada Berbagai Sektor

Hetria Hayyun Namirah, Ramadhan Fauzie Nugraha, Rudy Djuanda, Tri Aji Pujo Sembodo

1761 – 1767



Abstract View: 157,

Aksi Peduli Lindungi: Kegiatan Membersihkan Pantai Kunyit Kecamatan Bumi Waras Kota Bandar Lampung

Febiola Putri Giska Mutiara, Nugroho Adhi Puspito, Nisa Aprilliani, Galang Samudra, Reza Aulia, Ayunda Rahmanita Ahmad, Tria Ratna Wulandari, Toto Gunarto, Zulfa Emalia

1895 – 1903



PDF



Abstract View: 59,

Analisis Pengaruh Program Bantuan Pangan Non-Tunai (BPNT) dan Program Keluarga Harapan (PKH) Terhadap Kemiskinan

Friska Olabu, Sri Endang Saleh, Sri Indriyani Dai

1402 – 1419



PDF



Abstract View: 263,

Peran Leverage dan Profitabilitas dengan Kebijakan Deviden sebagai Variabel Moderasi terhadap Nilai Perusahaan

Allih Gagah May Suci Sari, Nunung Ghoniyah

1668 – 1679



PDF



Abstract View: 82,

Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Efisiensi Operasional Terhadap Nilai Perusahaan

Nadira Amalia, Adrie Putra

1825 – 1842



PDF



Abstract View: 262,

Analisis Performa Keuangan Perusahaan pada PT Indofood Sukses Makmur, Tbk Periode 2018-2023

Dewi Ambarwati, Dhea Anggraini, Permata Dian Pratiwi

2004 – 2015



PDF



Abstract View: 145,

Pengaruh Servicescape dan Menu Diversity terhadap Kepuasan Pelanggan dan Dampaknya terhadap Loyalitas Pelanggan

Mita Septiana Yuana Putri, Miftahul Huda

1520 – 1531



PDF



Abstract View: 79,

Pengaruh Penggunaan Aplikasi Otentikasi dan Benefits Offered Terhadap Kepuasan Nasabah dalam Bertransaksi pada PT Taspen Persero Cabang Gorontalo

Nurain Putri Wahab, Raflin Hinelu, Yulinda L.Ismail

1735 – 1749



Abstract View: 122,

Analisis Pertumbuhan dan Perubahan Struktur Ekonomi di Provinsi Sulawesi Tengah Tahun 2018 - 2022

Bayu Dwi Cahya Pelealu, Herwin Mopangga, Irawati Abdul

1880 – 1894



Abstract View: 66,

Pengaruh Citra Merek, Kualitas Pelayanan dan Kualitas Produk Terhadap Loyalitas Konsumen pada iBox Store Purwokerto

Arsyad Ridho, Herni Justiana Astuti, Tri Septin Muji Rahayu, Yudhistira Pradhipta Aryoko

1375 – 1385



Abstract View: 119,

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit, Kesulitan Keuangan, Biaya Profesional dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Pergantian Audit dalam Industri Properti dan Real Estat

Monica Fortunata, Susanto

1642 – 1651



Abstract View: 82,

Literasi Ekonomi Syariah pada Kelompok Tani Desa Kaana Kecamatan Enggano

Gunawan Amirudin, Romi Adetio Setiawan, Evan Stiawan

1799 – 1811



Abstract View: 90,

Optimization of Application Testing in Financial Companies Using Robotic Process Automation (RPA)

Finsyen Ilham Erdi, Astari Retnowardhani

1961 – 1981



Abstract View: 153,

Pengaruh Brand Personality dan Perceived Quality Terhadap Keputusan Pembelian dan Dampaknya pada Repurchase Intention Produk Natasha Skincare: Studi pada Pembeli Produk Natasha di Akun Shopee @Natasha Skincare Official

Mariyah Ulfa, Any Urwatul Wusko

1505 – 1519



Abstract View: 119,

Faktor-Faktor yang Memengaruhi Financial Distress pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman

Monica Wulan Martsia Paninggar, Liana Susanto

1710 – 1722



Abstract View: 135,

Analisis Eksternalitas Industri Pariwisata Pantai Batu Pinagut Terhadap Pelaku Ekonomi dan Masyarakat

Rita Olii, herwin mopangga, frahmawati bumulo

1789 – 1801



Abstract View: 175,

Analisis Pengelolaan BLUD pada BPSDMD Provinsi SUMSEL

Balgizia Shafa Shabira, Kartika Rachma Sari, Desi Indriasari

1352 – 1364



Abstract View: 81,

Muhammad Helmi Faizal Pengaruh Spiritual Leadership Terhadap Workplace Spirituality Dan Organization Citizenship Behavior Serta Dampaknya Terhadap Performance Pada Personel Kepolisian Daerah Sumatera Utara

Pengaruh Spiritual Leadership Terhadap Workplace Spirituality Dan Organization Citizenship Behavior Serta Dampaknya Terhadap Performance Pada Personel Kepolisian Daerah Sumatera Utara

Muhammad Faizal

1587 – 1603



Abstract View: 96,

Pengaruh Content Marketing dan Celebrity Endorser Terhadap Keputusan Pembelian Dengan Brand Trust Sebagai Variabel Intervening: Studi pada Pembeli Hafez Restorer di Media Sosial Tiktok

Abdur Rohman, Antin Rakhmawati

1779 – 1788



Abstract View: 445,

Pengaruh Literasi Keuangan, Sikap Keuangan, dan Gaya Hidup Terhadap Pengelolaan Keuangan Pribadi Mahasiswa Perguruan Tinggi

Fayzia Laif, Adrie Putra

1931 – 1948



Abstract View: 240,

Pengaruh Content Marketing dan SEO (Search Engine Optimization) Terhadap Keputusan Pembelian Melalui Minat Beli: Studi pada Konsumen Produk UKM F&B di Kabupaten Pasuruan

Indah Zanubah Khafsoh, Miftahul Huda

1465 – 1482



Abstract View: 322,

Pengaruh Strategi Bisnis dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Naftali Destira Natalia, Azwir Nasir, Rheny Afriana Hanif

1700 – 1713



Abstract View: 131,

Sistem Informasi Persediaan pada PT. XYZ Berbasis Desktop

Cindy Julia Putri, Tri Pratiwi Olivia Riska Bokings

1810 – 1827



Abstract View: 114,

Pengaruh Faktor-Faktor Fundamental Terhadap Harga Saham Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2023

Adinda Putri Rizqi, Elok Vilantika

2061 – 2071



Abstract View: 212,

Pengelolaan Petty Cash Guna Menunjang Efektivitas Operasional Pada PT. QWY

Azalia Windy Rhohali, Dyah Ratnawati

1340 – 1344



Abstract View: 199,

Pengaruh Brand Image, Product Knowledge, dan Harga Terhadap Keputusan Pembelian Produk Pakaian Fashion Bangkok pada Store Fashion Bangkok 88

Vina Ainun Jariyah, Eko Agus Alfianto, Miftahul Huda, Any Urwatul Wusko

1557 – 1570



Abstract View: 159,

Pengaruh Promosi Terhadap Keputusan Pembelian Konsumen pada Motor Yamaha di PT.Hasjrat Abadi Cabang Agusalim Kota Gorontalo

Siti Firgiyanti Adam, Hapsawati Taan, Ramlan Amir Isa

1768 – 1777



Abstract View: 59,

Pengaruh Harga, Lokasi dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Pelanggan: Café Wow Sumber Podang Kediri

Lulu Hanatri, Yogi Yunanto

1994 – 2003



Abstract View: 53,

Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Consumers Cyclical Industry

Adira Annastasia Boewono, Sufiyati

1420 – 1434



Abstract View: 94,

Model Kompensasi, Lingkungan Kerja dan Komitmen Afektif Organisasi sebagai Variabel Intervening terhadap Kinerja Sumber Daya Manusia: Studi pada PT. Komipo Pembangunan Jawa Bali di Jepara

Ikhsan Toga Kharismawan, Ibnu Khajar

1680 – 1693



Abstract View: 105,

Pengaruh ROA, ROE, EPS, dan PER Terhadap Harga Saham Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Coal Mining di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Isah Amini Yasmin, Kosasih

1843 – 1863



Abstract View: 212,

Pengaruh Company Growth, Komite Audit, Komisaris Independen, Cash Flow, dan Dividend Payout Ratio Terhadap Konservatisme Akuntansi

Lielin Nidya Alvira, Eny Kusumawati

2016 – 2035



Abstract View: 169,

Peran Materi Etika Tata Krama Muslim dalam Kitab Nisaiyah Terhadap Karakter Jujur Santri di Pondok Pesantren Miftahul Huda Rancabungur Bogor

Mida Mudiatul Millah, Indry Nirma Yunizul Pesha, Reni Sinta Dewi

2046-2060



Abstract View: 53,

Penggunaan Chatbot dan E-Service Quality Terhadap Kepuasan dan Loyalitas Konsumen pada UMKM Digital di Kabupaten Pasuruan

Abdul Hafidz Maulidan, Miftahul Huda

1532 – 1544



Abstract View: 207,

The Influence of Corporate Governance and Accounting Conservatism on Tax Aggressiveness in Automotive and Component Sub-Sector Companies

Thea Juliane Kristy, Linda Santioso

1750 – 1760



Abstract View: 96,

Pengaruh Pengelolaan Keuangan Desa Terhadap Pembangunan Infrastruktur di Desa Wonggarasi Barat Kec. Lemito Kab. Puhuwato

Zainun Botutihe, Fahrudin Zain Olilingo, Mentari Rizki Sawitri Pilomonu

1920 – 1930



Abstract View: 72,

Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi dalam Pengelolaan Data Keuangan pada Bagian Keuangan Dinas Kelautan dan Perikanan Kabupaten Sukabumi

Ayu Lestari, Iqbal Noor, Irfan Sophan Himawan

1386 – 1401



Abstract View: 139,

Pengaruh Strategi Bisnis dan Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022

Dwi Laksita Nalurita, Desmiyawati, Rheny Afriana Hanif

1652 – 1667



Abstract View: 89,

Penerapan Angsuran Pajak Penghasilan Pasal 25 Bagi Wajib Pajak Badan untuk Efisiensi Keuangan CV Visi Printing

Putri Kemala Dewi Lubis, Evi Suryani Harahap, Penus Sinurat, Elsa Situmorang, Tamaria br. Sidebang

1812 – 1824



Abstract View: 67,

Analisis Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Pegawai Kantor Kecamatan Ilir Barat II Kota Palembang

Muhammad Ilham, Wita Farla WK

1982 – 1993



Abstract View: 72,

Pengaruh City Branding “Pasuruan The City of Madinah” Dan Viral Marketing Terhadap Keputusan Berkunjung Dan Dampaknya Pada Minat Berkunjung Kembali

Khasanatul Abidah, Miftahul Huda

1632 – 1641



Abstract View: 114,

Pengaruh Kompetensi Aparat Desa dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa: Studi Kasus di Kecamatan Tilango Kabupaten Gorontalo

Nurain Huda, Harun Blongkod, Ayu Rakhma Wuryandini

1723 – 1734



Abstract View: 67,

Analisis Kecenderungan Mengkonsumsi dan Menabung Rumah Tangga Buruh Pelabuhan (TKBM) Kota Gorontalo

Indriyani Mandagi, Fachrudin Zain Olilingo, Sri Endang Saleh

1864 – 1879



Abstract View: 74,

Analisis Harga Pokok Produksi untuk Menentukan Harga Jual

Sri Wahyuni, Gatot Wahyu Nugroho, Elan Eriswanto

1365 – 1374



Abstract View: 78,

Pengaruh Kesehatan Keselamatan Kerja, Beban Kerja, dan Gaji Terhadap Motivasi Kerja: Studi pada Karyawan Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kota Pasuruan

Afifuddin Wahyu Anandita, Eko Agus Alfianto, Nueraeni

1604 – 1613



Abstract View: 93,

Peran Sekretariat Badan dalam Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah: Sekretariat Bkad Kota Medan

Astri Sri Rezeki Harahap, Yusrizal

1789 – 1798



Abstract View: 79,

Implementasi APBN Berkelanjutan di Indonesia: Studi Konseptual dan Empiris

Badiul Hadi

1949 – 1960



Abstract View: 206,

Pengaruh Endorsement Micro-Influencer Instagram Dan Viral Marketing Terhadap Minat Beli Dan Keputusan Pembelian (Studi pada UMKM Makanan di Pasuruan)

Dio Atfianto, Miftahul Huda

1483 – 1504



Abstract View: 334,

Faktor – Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Perusahaan

Angelia Sundari, Sufiyati

1694 – 1709



Abstract View: 100,

Analisis Kondisi NEET (Not In Employment, Education or Training) Provinsi Gorontalo dan Profil Demografinya

Zul Fita Lihawa, Muhammad Amir Arham, Bobby Rantow Payu

1828 – 1841



Abstract View: 144,

Analisis Karakter Mahasiswa dalam Berwirausaha

Lussyana Karolina Sidebang, Sheryl Valencia Pangaribuan, Fitri Novi Yanti Munthe, Putri Kemala Dewi Lubis

1109 – 1120



Abstract View: 81,

Pengaruh E-Trust, Online Customer Review dan Online Customer Rating Terhadap Keputusan Pembelian pada E-Commerce Tokopedia pada Generasi Z di Kota Bengkulu

Julita Nesti Amanda, M.Noor Armi, Veny Puspita

1121 – 1133



Abstract View: 661,

Pengaruh Keseimbangan Kehidupan Kerja dan Disiplin Kerja Terhadap Kinerja Karyawan: Studi Kasus pada Perum Bulog Kantor Wilayah Bengkulu

Roman Destian Pahreri, Fauzan, Markoni

1134 – 1147



Abstract View: 71,

Pengaruh Lokasi, Kualitas Pelayanan dan Persepsi Harga Terhadap Kepuasan Konsumen Kopi Jaksa Dikota Bengkulu

Putri Apriani, Arifah Hidayati, Syofian

1148 – 1160



Abstract View: 72,

Pengaruh Tingkat Pendidikan, Sosialisasi dan Pemahaman Akuntansi Terhadap Penyusunan Laporan Keuangan UMKM Berdasarkan SAK EMKM: Studi Kasus Kecamatan Mulyorejo

Prastia Citra Ningati, Ulfa Puspa Wanti Widodo

1161 – 1171



Abstract View: 117,

Pengaruh Self-Congruence dan Shopping Value Terhadap Compulsive Buying Produk Lifestyle

Erica Andriana, Cyrious Cyrious, Uki Yonda Aseptia

1172 – 1194



Abstract View: 107,

Financial Performance Segmentation Changes on Indonesian Insurance Companies

Andohar Tonggo, Aditya Rachman Zarkasih, Jerry Heikal

1195 – 1203



Abstract View: 57,

Analisis Pengaruh Tenaga Kerja dan Pengangguran Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia

Sanusi Ghazali Pane, Windi Pramudya, Rica Cahya Amalya, Sheila Nur Aulia, Putri Nabila Pebriani

1204 – 1214



Abstract View: 247,

Pengaruh Pengeluaran Pemerintah, Investasi, Angkatan Kerja, dan Inflasi Terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) Indonesia Tahun 2015-2022

Ayunda Dwi Putri, Fista Lindu Aprilia, Debi Safitri Gultom, Sanusi Ghazali Pane

1215 – 1226



Abstract View: 171,

Analisis Pengelolaan Aset Tetap Sesuai Dengan PSAP No. 07 pada BKPSDM Kota Sukabumi

Verawati Khaniyasti, Ade Sudarma, Sulaeman

1227 – 1237



Abstract View: 93,

Pengaruh Penggunaan Cashless dan Online Shopping Terhadap Perilaku Konsumtif Gen Z

Dina Cahyani, Acep Suherman, Iqbal Noor

1238 – 1248



Abstract View: 365,

Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak

Bella Fransiska, Tituk Diah Widajantie

1249 – 1258



Abstract View: 185,

Analisis Motivasi, Kepuasan Kerja dan Komitmen Terhadap Kinerja Karyawan pada PT Gergas Utama

Arif Nur Qhalis, Sri Rahayu

1259 – 1276



Abstract View: 38,

Analisis Kepemimpinan, Motivasi, dan Kedisiplinan Terhadap Kinerja Pegawai di Kantor Lurah Medan Perjuangan

Tiara Okty Pratiwi Lubis

1277 – 1293



Abstract View: 50,

Identifikasi Usia Piutang pada Hotel XYZ

Chandrawati Dasuba, R. Muh. Syah Arief Atmaja Wijaya

1294 – 1300



Abstract View: 86,

Analisis Perbandingan Penerapan E-Form dan E-Filing dalam Pelaporan Surat Pemberitahuan Tahunan pada Kantor Konsultan Pajak

Firdaus Salsabila, Vicky Vendy

1301 – 1310



Abstract View: 126,

Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Barang di Whiz Residence

Shofiyah Nursholikah, Erry Andhaniwati

1311 – 1317



Abstract View: 94,

Pengaruh Faktor Budaya dan faktor Sosial terhadap Keputusan Pembelian Hand and Body Lotion Scarlett pada Aplikasi Shopee

Maulida Naba Samawati, Abdul Yusuf

1318 – 1326



Abstract View: 80,

Dampak Kegiatan Merdeka Belajar Kampus Merdeka (MBKM) Terhadap Kesiapan Memasuki Dunia Kerja pada Mahasiswa S1 Prodi Akuntansi UPN Veteran Jawa Timur

Lilavita Dina Setyawati, Vicky Vendy
1327 – 1339



Abstract View: 197,

MES Review Journal

- REVIEWER
- FOCUS AND SCOPE
- AUTHOR GUIDELINES
- PUBLISHING SYSTEM
- ONLINE SUBMISSION
- PUBLICATION ETHICS
- VISITOR STATISTICS

Doc Template Journal



Indexing By



Accredited
SINTA 5



Language

[English](#)

[Bahasa Indonesia](#)

[العربية](#)

[Make a Submission](#)

Information

[For Readers](#)

[For Authors](#)

[For Librarians](#)

Current Issue

[ATOM 1.0](#)

[RSS 2.0](#)

[RSS 1.0](#)

[Open Journal Systems](#)

[Browse](#)

**MASYARAKAT EKONOMI
SYARIAH BOGOR**

**Institut Agama Islam (IAI) Nasional Laa
Roiba Bogor**

Jl Raya Pemda Pajeleran Sukahati No 41 Cibinong, Bogor 16913

Telp 021-8757150

Faktor – Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Perusahaan

Angelia Sundari¹, Sufiyati²

^{1,2}Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara

angelia.125214003@stu.untar.ac.id¹, sufiyati@fe.untar.ac.id²

ABSTRACT

This research aims to explore the impact of company size, earnings management and audit committee variables on the performance of a company in the non-cyclical consumer sector that has been listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) forum between 2018 and 2022. The process carried out in The following research uses the Nonprobability Sampling method to determine the sample and Purposive Sampling for sample design, in accordance with the specified criteria. Data analysis in this research used IBM SPSS version 25 software. The research shows that company size has no significant effect on company performance. Management also has no significant effect on company performance, while the audit committee has a significant negative impact on company performance variables. These findings provide guidance for practitioners to increase the effectiveness of their steps in an effort to improve company performance, with the hope of providing a positive impact on the growth and continuity of their business.

Keywords : *Company Size, Earnings Management, Audit Committee, and Consumer Non-Cyclicals Sector*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi dampak dari variable ukuran perusahaan, manajemen laba, dan komite audit dengan kinerja suatu perusahaan pada sektor consumer non-cyclicals yang telah terdaftar dalam forum Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2018 sampai dengan tahun 2022. Proses yang dilakukan dalam penelitian berikut menggunakan metode Nonprobability Sampling untuk menentukan sampel dan Purposive Sampling untuk desain sampel, sesuai dengan kriteria yang ditetapkan. Analisis data pada penelitian ini telah menggunakan perangkat lunak IBM SPSS versi 25. Penelitian menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap kinerja perusahaan. Manajemen juga tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan, sedangkan komite audit berdampak negatif secara signifikan terhadap variable kinerja perusahaan. Temuan ini memberikan panduan bagi praktisi untuk meningkatkan efektivitas langkah-langkah mereka dalam upaya meningkatkan kinerja perusahaan, dengan harapan dapat memberikan dampak positif bagi pertumbuhan dan kelangsungan bisnis mereka.

Kata kunci : *Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Komite Audit, dan Sektor Consumer Non-Cyclical.*

PENDAHULUAN

Reputasi perusahaan sangat dipengaruhi oleh hasil kinerja yang dicapainya. Kinerja perusahaan bergantung pada kontribusi semua individu, baik karyawan maupun manajemen, yang menjalankan tugas mereka untuk mendorong perusahaan maju. Perusahaan berupaya untuk memaksimalkan nilai dan kinerja, yang akan tercermin dalam laporan keuangannya. Menurut PSAK No.1 Tahun 2013, tujuan dari pelaporan keuangan adalah untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang berguna bagi pengguna laporan. Perusahaan yang memiliki kinerja keuangan yang sehat cenderung menghasilkan laba yang tinggi.

Musallam (2020) menunjukkan bahwa salah satu cara untuk menilai kinerja keuangan perusahaan adalah dengan menggunakan rasio return on asset (ROA). Peningkatan nilai ROA mengindikasikan kinerja perusahaan yang lebih baik, karena mencerminkan meningkatnya laba bersih. Epi (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap profitabilitas, dengan perusahaan besar umumnya mampu mencapai hasil yang lebih baik. Keberhasilan sebuah perusahaan juga tergantung pada kemampuan manajemen dalam meramalkan masa depan.

Keberhasilan perusahaan juga ditandai oleh kemampuan manajemen dalam memprediksi masa depan. Banyak perusahaan melakukan manajemen laba untuk menghindari kebangkrutan, seperti yang terjadi pada PT Nusantara Sawit Sejahtera, yang mengalami penurunan laba karena meningkatnya beban pokok penjualan dan kerugian dari perubahan nilai wajar biologis sebesar Rp23.5 miliar. Investor mungkin akan kehilangan minat jika melihat kondisi ini, sehingga perusahaan perlu efisiensi biaya untuk meningkatkan laba bersih dan menarik minat investor. Dalam situasi ini, manajemen laba bisa digunakan untuk meningkatkan angka laba dalam laporan keuangan.

Sesuai dengan POJK, seluruh emiten atau perusahaan publik wajib memiliki komite audit. Komite audit, yang dibentuk oleh dewan, memiliki peran penting dalam melindungi kepentingan pemegang saham, terutama dalam hal pengendalian dan pengawasan keuangan. Komite audit bertanggung jawab untuk memantau dan memastikan efektivitas sistem kerja perusahaan, khususnya dalam pengendalian internal dan tugas auditor. Peran proaktif komite audit dalam memastikan integritas informasi keuangan dan pengelolaan risiko dapat mempengaruhi kinerja perusahaan secara positif.

Penelitian ini bertujuan untuk meningkatkan pemahaman tentang faktor-faktor yang memengaruhi kinerja perusahaan, terutama di sektor *consumer non-cyclicals*. Hasil penelitian diharapkan dapat menjadi acuan bagi peneliti lain dalam mengembangkan studi lanjutan di bidang ini.

TELAAH LITERATUR

Agency Theory.

Teori ini mengatur hubungan di antara pemilik perusahaan, yang merupakan prinsipal, dan manajemen, yang bertindak sebagai agen perusahaan. Agency Theory bertujuan untuk menyelaraskan kepentingan yang berbeda antara pemilik dan manajemen perusahaan. Agency Theory menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki tata kelola baik cenderung mencatat kinerja perusahaan yang lebih baik dibanding perusahaan dengan tata kelola yang buruk (Zhou, Ansah, dan Maggina, 2018).

Hubungan antara Ukuran Perusahaan dan Kinerja Perusahaan.

Penelitian Erawati *et al* (2022) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan memberikan pengaruh positif signifikan terhadap kinerja perusahaan. Dimana besar kecilnya suatu perusahaan dilihat dari berbagai cara, salah satunya dari total aset. Perusahaan besar biasanya memiliki lebih banyak sumber daya dan kapabilitas, serta kekuatan pasar yang memungkinkan mereka mempengaruhi harga dan persaingan. Dengan skala besar, perusahaan dapat mengakses lebih banyak sumber daya, mendominasi pangsa

pasar, dan memperkuat pertumbuhan jangka panjang melalui investasi strategis, ekspansi pasar, akuisisi, dan diversifikasi. Ini berpotensi meningkatkan nilai dan kinerja perusahaan secara keseluruhan.

Namun Santoso, dkk (2017) Menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berdampak negatif terhadap kinerja perusahaan. Sebaliknya, Epi (2017) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan juga tidak berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan.

Hubungan antara Manajemen Laba dan Kinerja Perusahaan.

Hasil penelitian Gloria and Emenike (2018) menunjukkan bahwa manajemen laba memberikan pengaruh yang positif signifikan terhadap ROA. Manajemen laba sering kali diterapkan untuk memperbaiki kinerja laporan keuangan, yang umumnya melebihi keadaan sebenarnya. Langkah ini menguntungkan perusahaan karena dapat meningkatkan kepercayaan investor. Dalam teori agensi, manajemen laba dianggap sebagai respons terhadap konflik kepentingan yang muncul dalam hubungan antara pemilik dan manajemen.

Namun penelitian Santoso dan Widyaswati (2017) menjelaskan bahwa manajemen laba memiliki pengaruh yang signifikan negatif terhadap kinerja perusahaan. Kemudian Epi (2017) menjelaskan hal yang berbeda terkait hubungan tersebut, dimana dalam penelitiannya menjelaskan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.

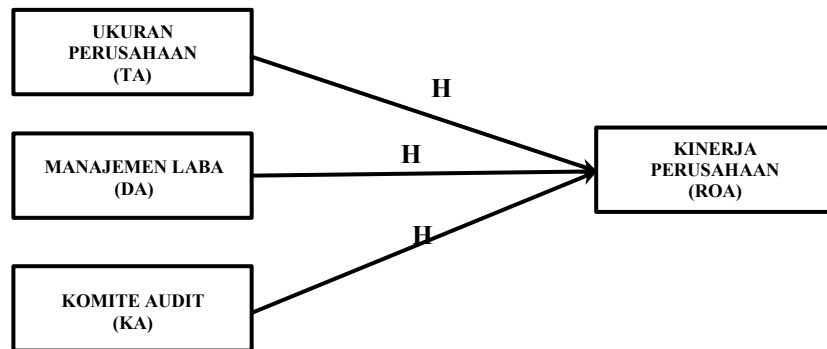
Hubungan antara Komite Audit dan Kinerja Perusahaan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Muslih (2021), komite audit berpengaruh signifikan positif terhadap kinerja perusahaan. Komite audit membantu memahami dan mengawasi proses pengawasan internal perusahaan. Kinerja yang baik dari komite ini memungkinkan perusahaan mengelola risiko dan mengurangi dampak negatif operasional. Efektivitas komite tergantung pada faktor seperti frekuensi rapat. Komite audit memperbaiki kinerja perusahaan dengan memastikan transparansi laporan keuangan, mendeteksi dan mencegah kecurangan, meningkatkan efisiensi operasional, dan memastikan kepatuhan terhadap regulasi, yang pada gilirannya meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan dan mendukung pertumbuhan jangka panjang.

Namun Rahman, et al (2019) menjelaskan bahwa komite audit memiliki hubungan signifikan negatif terhadap kinerja perusahaan. Sedangkan Alabdullah dan Ahmed (2020) menjelaskan hal yang sebaliknya, dimana komite audit tidak berpengaruh negatif dengan kinerja perusahaan.

Model Penelitian dan Hipotesis.

Berdasarkan uraian di atas, maka model penelitian yang digunakan dapat digambarkan sebagai berikut:



Gambar 1. Model Penelitian

Berdasarkan model penelitian di atas, maka dibuatlah beberapa hipotesis penelitian sebagai berikut:

- H1** : Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan.
- H2** : Manajemen laba berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan.
- H3** : Komite audit berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan.

METODE PENELITIAN

Populasi yang digunakan dalam penelitian adalah perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2018-2022. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen, dengan fokus pada variabel independen seperti ukuran perusahaan (TA), manajemen laba (DA), dan komite audit (KA), serta variabel dependen berupa kinerja perusahaan (ROA).

Dalam penelitian ini, peneliti menerapkan metode pengambilan sampel *Nonprobability Sampling*. Secara spesifik, desain pengambilan sampel yang digunakan adalah *Purposive Sampling*, sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan oleh peneliti. Kriteria sampel dalam penelitian ini meliputi: (1) Perusahaan yang berada di sektor *consumer non-cyclicals* dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022; (2) Perusahaan yang telah melakukan *Initial Public Offering* (IPO) pada atau sebelum tahun 2018; (3) Perusahaan yang terdaftar di papan pencatatan utama BEI; (4) Perusahaan yang menyajikan informasi mengenai jumlah rapat komite audit dalam laporan tahunan selama periode 2018-2022. Penelitian ini memilih sampel dari perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* karena sektor ini memiliki dampak atau efek yang cukup signifikan terhadap kondisi ekonomi Indonesia, baik sebagai komoditas ekspor maupun impor.

Sampel penelitian, terdapat 35 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel yang telah diterapkan dan terdapat 175 data yang akan digunakan sebagai sampel.

Berdasarkan penelitian Soewignyo *et al* (2021), kinerja perusahaan bisa dinilai menggunakan rumus ROA sebagai berikut:

$$ROA = \frac{\text{Net Income}}{\text{Total Assets}} \dots\dots\dots(1)$$

Menimbang rumus (1), maka ROA untuk menilai dan menunjukkan perbandingan antara laba bersih yang diperoleh dengan menggunakan modal investasi. Merujuk pada

rumus tersebut, ROA memperlihatkan *Return on Assets* yang digunakan sebagai tolak ukur dalam menilai keberhasilan perusahaan di masa yang akan datang.

Berdasarkan penelitian Gunawan dan Wijaya (2020), ukuran perusahaan bisa dinilai menggunakan rumus sebagai berikut:

$$TA = \ln \text{Total Assets} \dots \dots \dots (2)$$

Menimbang rumus (2), maka TA Ukuran perusahaan untuk menilai dan menunjukkan keseluruhan total aset yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Merujuk pada rumus tersebut, TA memperlihatkan Besar kecilnya ukuran dari suatu perusahaan berdasarkan total aset yang dimiliki.

Berdasarkan penelitian Mahrani dan Soewarno (2018), manajemen laba bisa dinilai menggunakan rumus atau persamaan sebagai berikut:

$$DA_t = TAC_t/A_{t-1} - \{\beta_1(1/A_{t-1}) + \beta_2(\Delta REV_t/A_{t-1} - \Delta REC_t/A_{t-1}) + \beta_3(PPE_t/A_{t-1}) + \varepsilon\} \dots \dots \dots (3)$$

Berdasarkan persamaan (3), DA_t menunjukkan jumlah *discretionary accruals* yang dimiliki oleh suatu perusahaan pada tahun t . TAC_t merepresentasikan *total accruals* perusahaan pada tahun yang sama. A_{t-1} adalah total aset perusahaan pada tahun sebelumnya ($t - 1$). ΔREV_t mengukur perubahan pendapatan perusahaan dari tahun t dibandingkan tahun sebelumnya ($t - 1$). ΔREC_t mengukur perubahan piutang perusahaan dari tahun t dibandingkan tahun sebelumnya ($t - 1$). Sementara itu, PPE_t menunjukkan jumlah aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan pada tahun t . Dengan merujuk pada persamaan tersebut, DA digunakan untuk menilai apakah terdapat praktik manajemen laba yang diterapkan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan yang disajikan.

Berdasarkan penelitian Musallam (2020), ukuran perusahaan bisa dinilai menggunakan rumus sebagai berikut:

$$KA = \text{Jumlah Rapat Komite Audit} \dots \dots \dots (4)$$

Menimbang rumus (4), maka KA Komite audit untuk menilai dan menunjukkan keseluruhan total jumlah rapat yang dilakukan oleh Komite Audit. Komite audit memperlihatkan pengawasan dan evaluasi kinerja suatu perusahaan berdasarkan prosedur pelaporan keuangan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Statistik Deskriptif. Statistik deskriptif pada **Tabel 1** menyediakan informasi mengenai data dengan menggambarkan berbagai nilai seperti rata-rata (mean), deviasi standar, nilai maksimum, dan nilai minimum.

Tabel 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimu m	Maximu m	Mean	Std. Deviation
ROA	142	-.12	.23	.058	.061
TA	142	27.00	32.00	29.43	1.42
DA	142	-.17	.14	-.01	.059
KA	142	2.00	15.00	5.86	2.49

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Variabel dependen kinerja perusahaan (ROA), yang diukur dengan rumus return on assets, menunjukkan nilai minimal sebesar -0.12 dari PT Gozco Plantations Tbk (GZCO) pada tahun 2018, dan nilai maksimum sebesar 0.23 dari PT Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI) pada tahun 2021. Rata-rata nilai (mean) untuk variabel ini adalah 0.058 dari semua perusahaan dalam sampel penelitian. Standar deviasi untuk kinerja perusahaan adalah 0.061, yang lebih tinggi dibandingkan dengan nilai rata-ratanya. Ini menunjukkan bahwa variabel kinerja perusahaan memiliki variasi data yang cukup besar.

Variabel independen ukuran perusahaan (TA), yang diukur dengan Ln total assets, nilai minimalnya adalah 27.00 dari PT Gozco Plantations Tbk (GZCO) pada tahun 2021, dan nilai maksimumnya adalah 32.00 dari PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP) pada tahun 2021. Rata-rata nilai (mean) adalah 29.43 dari seluruh perusahaan dalam sampel penelitian. Standar deviasi untuk ukuran perusahaan adalah 1.42, yang jauh lebih kecil dibandingkan dengan nilai rata-ratanya. Hal ini menunjukkan bahwa variasi data untuk variabel ukuran perusahaan sangat rendah.

Variabel independen manajemen laba (DA), yang diukur dengan discretionary accruals, menunjukkan nilai minimal sebesar -0.17 dari PT Sumber Alfaria Trijaya Tbk (AMRT) pada tahun 2022 dan nilai maksimum sebesar 0.14 dari PT Buyung Poetra Sembada Tbk (HOKI) pada tahun 2018. Rata-rata nilai (mean) adalah -0.01 dari semua perusahaan dalam sampel. Standar deviasi untuk manajemen laba adalah 0.059, yang lebih tinggi dibandingkan dengan nilai rata-ratanya, mengindikasikan tingkat variasi data yang tinggi.

Variabel independen komite audit (KA), yang diukur berdasarkan jumlah rapat komite audit, nilai minimalnya adalah 2.00 dari PT Mahkota Group Tbk (MGRO) pada tahun 2018 dan nilai maksimumnya adalah 15.00 dari PT Mandom Indonesia Tbk (TCID) pada tahun 2022. Rata-rata nilai (mean) adalah 5.86 dari seluruh perusahaan dalam sampel penelitian. Standar deviasi untuk komite audit adalah 2.49, yang lebih kecil dibandingkan dengan nilai rata-ratanya, menunjukkan bahwa variasi data untuk variabel komite audit relatif rendah.

Uji Normalitas Residual.

Uji normalitas residual pada **Tabel 2** dan **Tabel 3** bertujuan untuk menilai apakah perbedaan antara nilai yang diamati dan nilai yang diprediksi dalam model regresi atau pengukuran lainnya mengikuti distribusi normal. Salah satu metode umum untuk menguji normalitas residual adalah Uji Kolmogorov-Smirnov, yang membandingkan distribusi kumulatif empiris dari residual dengan distribusi kumulatif teoritis dari distribusi normal.

Tabel 2. Hasil Uji Normalitas 175 data Sebelum Outlier

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		175
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.09766722

Most Extreme Differences	Absolute	.120
	Positive	.120
	Negative	-.101
Test Statistic		.120
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000 ^c

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Hasil uji outlier pada **Tabel 2** di atas, terdapat 33 data esktrim yang tidak memenuhi kualifikasi uji normalitas pada uji asumsi klasik sehingga harus dieliminasi dari sampel penelitian. Berdasarkan **Tabel 3** hasil uji normalitas yang tercantum dalam tabel di bawah terhadap 142 data setelah dilakukan uji outlier, uji Kolmogorov-Smirnov menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0.200. Karena nilai ini lebih besar dari 0.05, dapat disimpulkan bahwa data dalam populasi penelitian ini terdistribusi secara normal.

Tabel 3. Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test			
		Unstandardize	
		d Residual	
N		142	
Sumber:	Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
		Std. Deviation	.059600
		16	Diolah
Most Extreme	Absolute	.048	oleh
	Differences	Positive	peneliti
		Negative	
		-.048	
Test Statistic		.048	
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}	

menggunakan SPSS versi 25

Uji Multikolinieritas.

Uji multikolinieritas dalam analisis regresi berfungsi untuk mengevaluasi seberapa kuat hubungan antara variabel independen dalam model. Tes ini sangat penting untuk mencegah kesalahan dalam interpretasi hasil regresi. Salah satu metode umum untuk mendeteksi multikolinieritas adalah Analisis Varians Inflasi Faktor (VIF). VIF mengukur sejauh mana varians koefisien regresi meningkat akibat adanya multikolinieritas di antara variabel independen.

Tabel 4. Hasil Uji Multikolinieritas

Coefficients ^a					
Model	Unstandardized Coefficients	Standardize d Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics
	B	Std.	Beta		Tolerance VIF

	Error						
1 (Constant)	.010	.106		.090	.928		
TA	.003	.004	.059	.700	.485	.994	1.006
DA	-.071	.087	-.069	-.824	.411	.993	1.007
KA	-.005	.002	-.187	-	.027	.990	1.010
				2.23			
				3			

a. Dependent Variable: ROA

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Berdasarkan hasil uji multikolinearitas yang ditampilkan dalam **Tabel 4** di atas, nilai tolerance untuk variabel independen ukuran perusahaan adalah 0.994, untuk variabel manajemen laba adalah 0.993, dan untuk variabel komite audit adalah 0.990. Semua nilai tolerance tersebut lebih besar dari 0.1. Selain itu, nilai VIF untuk variabel independen ukuran perusahaan adalah 1.006, untuk variabel manajemen laba adalah 1.007, dan untuk variabel komite audit adalah 1.010. Semua nilai VIF tersebut kurang dari 10. Dengan hasil uji ini, dapat disimpulkan bahwa tidak ada indikasi multikolinearitas pada data penelitian ini.

Uji Heteroskedastisitas.

Uji heteroskedastisitas adalah metode statistik yang digunakan untuk menilai apakah variasi kesalahan dalam model regresi berbeda secara signifikan pada berbagai nilai prediksi. Jika heteroskedastisitas terjadi, akan muncul pola tidak merata dalam variasi residual.

Tabel 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Coefficients ^a					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.146	.066		2.226	.028
TA	-.003	.002	-.121	-1.437	.153
DA	.025	.054	.039	.458	.648
KA	-.001	.001	-.060	-.709	.479

a. Dependent Variable: ABS_RES

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Berdasarkan hasil uji heteroskedastisitas yang tercantum dalam **Tabel 5** di atas, nilai signifikansi untuk variabel independen ukuran perusahaan adalah 0.153, untuk variabel manajemen laba adalah 0.648, dan untuk variabel komite audit adalah 0.479. Semua nilai signifikansi tersebut lebih besar dari 0.05. Dengan demikian, dapat disimpulkan

bahwa tidak ada indikasi heteroskedastisitas dalam data penelitian ini.

Uji Autokorelasi.

Uji autokorelasi adalah metode statistik yang digunakan untuk memeriksa hubungan atau pola antara nilai-nilai yang berurutan dalam sebuah dataset. Dalam analisis regresi, autokorelasi merujuk pada korelasi antara residual model regresi pada suatu waktu dengan residual pada waktu sebelumnya atau berikutnya.

Tabel 6. Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.200 ^a	.040	.019	.06024	.946

a. Predictors: (Constant), KA, TA, DA

b. Dependent Variable: ROA

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Berdasarkan hasil uji autokorelasi dengan metode Durbin-Watson yang tertera dalam **Tabel 6** di atas, nilai DW adalah 0.946. Nilai DW ini berada di antara -2.5 dan 2, sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak ada autokorelasi negatif dalam data penelitian ini.

Uji Regresi Berganda.

Uji regresi berganda pada penelitian ini memperoleh persamaan sebagai berikut:

$$ROA = 0.010 + 0.003 TA - 0.071 DA - 0.005 KA + \varepsilon$$

Tabel 7 menunjukkan bahwa koefisien konstanta bernilai positif sebesar 0.010, seperti yang terlihat pada persamaan model uji regresi berganda di atas. Ini berarti bahwa ketika variabel independen berada pada nilai 0, nilai variabel dependen (ROA) diperkirakan akan meningkat sebesar 0.010 untuk perusahaan di sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022.

Tabel 7. Hasil Uji Regresi Berganda

Coefficients ^a						
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficient	t	Sig.	Collinearity Statistics
	B	Std. Error				Tolerance VIF
1 (Constant)	.010	.106		.090	.928	
TA	.003	.004	.059	.700	.485	.994 1.006
DA	-.071	.087	-.069	-.824	.411	.993 1.007
KA	-.005	.002	-.187	2.23	.027	.990 1.010

a. Dependent Variable: ROA

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Variabel independen ukuran perusahaan (TA) memiliki koefisien sebesar 0.003, yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan (ROA). Artinya, jika ukuran perusahaan meningkat satu satuan dan variabel independen lainnya tetap konstan, maka kinerja perusahaan akan naik sebesar 0.003. Dengan demikian, ukuran perusahaan memberikan dampak positif terhadap kinerja perusahaan di sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022.

Sebaliknya, variabel independen manajemen laba (DA) memiliki koefisien sebesar -0.071, yang mengindikasikan pengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan (ROA). Ini berarti, jika manajemen laba meningkat satu satuan dan variabel independen lainnya tetap konstan, maka kinerja perusahaan akan turun sebesar 0.071. Oleh karena itu, manajemen laba memberikan pengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan di sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022.

Variabel independen komite audit (KA) memiliki koefisien sebesar -0.005, yang menunjukkan bahwa komite audit juga memiliki pengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan (ROA). Jika komite audit meningkat satu satuan dan variabel independen lainnya tetap konstan, maka kinerja perusahaan akan turun sebesar 0.005. Dengan demikian, komite audit memberikan dampak negatif terhadap kinerja perusahaan di sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022.

Uji Koefisien Determinasi Ganda (Adjusted R²).

Koefisien determinasi ganda merupakan ukuran yang menunjukkan seberapa besar variasi dalam variabel dependen dapat dijelaskan oleh satu atau lebih variabel independen dalam model regresi. Nilai R² umumnya berada dalam kisaran 0 hingga 1. Jika nilai adjusted R² lebih rendah daripada R², hal ini menandakan bahwa model mungkin memiliki terlalu banyak variabel independen yang tidak efektif dalam menjelaskan variasi variabel dependen.

Tabel 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi Ganda

Model Summary ^b					
Mod el	R	R Square	Adjus t R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin- Watson
1	.200 ^a	.040	.019	.06024	.946
a. Predictors: (Constant), KA, TA, DA					
b. Dependent Variable: ROA					

Sumber: Diolah oleh peneliti

Berdasarkan **Tabel 8**, nilai koefisien determinasi ganda atau adjusted R^2 sebesar 0.019 (1.9%) menunjukkan hasil yang rendah. Ini berarti model regresi hanya mampu menjelaskan sekitar 1.9% dari variasi variabel dependen, mengindikasikan bahwa variabel independen memberikan kontribusi yang terbatas. Walaupun nilai ini rendah, tetap memberikan informasi tentang hubungan antara variabel dalam penelitian.

Uji F.

Uji F digunakan untuk mengevaluasi apakah sekelompok variabel independen secara bersamaan memberikan dampak yang signifikan terhadap variabel dependen dalam model regresi. Jika nilai signifikansi uji F kurang dari 0,05, berarti setidaknya ada satu variabel independen yang memiliki pengaruh signifikan terhadap variabel dependen. Sebaliknya, jika nilai signifikansi uji F lebih besar dari 0,05, ini menunjukkan bahwa tidak ada satu variabel independen pun yang berkontribusi secara signifikan terhadap variabel dependen.

Tabel 9. Hasil Uji F

ANOVA ^a					
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regressi on	.021	3	.007	1.917	.130 ^b
Residual	.501	138	.004		
Total	.522	141			
a. Dependent Variable: ROA					
b. Predictors: (Constant), KA, TA, DA					

Sumber: Diolah oleh peneliti

Berdasarkan hasil **Tabel 9** di atas, nilai signifikansi untuk uji F adalah 0.130, yang lebih tinggi dari 0.05. Ini menunjukkan bahwa variabel independen seperti ukuran perusahaan, manajemen laba, dan komite audit secara bersamaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan.

Uji t.

Uji ini dilakukan dengan membandingkan nilai t yang dihitung dengan nilai t yang tercantum dalam tabel signifikansi. Tabel tersebut menyediakan standar nilai signifikansi untuk setiap variabel. Jika nilai t yang dihitung melebihi nilai yang terdaftar dalam tabel dan nilai signifikansinya kurang dari 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa variabel independen memberikan dampak yang signifikan terhadap variabel dependen dalam studi tersebut.

Tabel 10. Hasil Uji t

Model	Coefficients ^a					
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics
	B	Std. Error	Beta			Tolerance VIF
1 (Constant)	.010	.106		.090	.928	
TA	.003	.004	.059	.700	.485	.994 1.006
DA	-.071	.087	-.069	-.824	.411	.993 1.007
KA	-.005	.002	-.187	-2.233	.027	.990 1.010

a. Dependent Variable: ROA

Sumber: Diolah oleh peneliti menggunakan SPSS versi 25

Berdasarkan hasil analisis **Tabel 10**, nilai signifikansi untuk variabel independen ukuran perusahaan adalah 0.485, di atas batas standar 0.05. Ini berarti tidak ada bukti yang cukup untuk mendukung klaim bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan. Meskipun koefisien regresi menunjukkan nilai positif sebesar 0.003, nilai ini tidak cukup signifikan untuk mengindikasikan adanya pengaruh yang berarti dari ukuran perusahaan terhadap kinerja perusahaan. Dengan demikian, hipotesis pertama (H1) harus ditolak, menunjukkan bahwa tidak ada bukti kuat dalam penelitian ini untuk mendukung bahwa ukuran perusahaan memiliki dampak signifikan pada kinerja perusahaan.

Hasil analisis menunjukkan bahwa nilai signifikansi untuk variabel independen manajemen laba adalah 0.411, yang melebihi batas standar 0.05. Hal ini menyimpulkan bahwa tidak ada cukup bukti untuk mendukung klaim bahwa manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan. Selain itu, koefisien regresi menunjukkan nilai negatif sebesar -0.071, yang juga tidak mencapai tingkat signifikansi yang diperlukan untuk mengindikasikan adanya pengaruh negatif yang signifikan dari manajemen laba terhadap kinerja perusahaan. Oleh karena itu, hipotesis kedua (H2) harus ditolak, menunjukkan bahwa tidak ada bukti kuat dalam pengujian ini untuk mendukung bahwa praktik manajemen laba berdampak signifikan pada kinerja perusahaan.

Hasil analisis menunjukkan bahwa nilai signifikansi untuk variabel independen komite audit adalah 0.027, yang lebih rendah dari batas standar 0.05. Ini mengindikasikan bahwa komite audit memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan. Namun, koefisien regresi menunjukkan nilai negatif sebesar -0.005, yang menunjukkan bahwa komite audit berdampak negatif terhadap kinerja perusahaan dengan tingkat signifikansi yang memadai. Berdasarkan temuan ini, kesimpulan dari analisis adalah hipotesis ketiga (H3) ditolak. Ini menunjukkan bahwa, berdasarkan pengujian ini, tidak ada bukti yang cukup untuk mendukung bahwa keberadaan komite audit memiliki dampak positif yang signifikan terhadap kinerja perusahaan.

Berdasarkan uji hipotesis di atas, maka disimpulkan bahwa hasil olah data dari seluruh hipotesis dapat dilihat pada berikut:

Tabel 11. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis

Variabel Independen	Variabel Dependen	Koefisien	Probabilitas	Keterangan
Ukuran Perusahaan (TA)	Kinerja Perusahaan	0.003	0.485	H1 ditolak
Manajemen Laba (DA)		-0.071	0.411	H2 ditolak
Komite Audit (KA)		-0.005	0.027	H3 ditolak

Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan.

Berdasarkan uji t, hipotesis pertama tentang pengaruh ukuran perusahaan terhadap kinerja perusahaan (H1) ditolak karena probabilitasnya lebih besar dari 0.05, meskipun hubungan yang ditemukan positif. Ini berarti ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 2018-2022. Ukuran perusahaan bukanlah indikator utama kinerja, dan perusahaan kecil bisa meningkatkan kinerja melalui kualitas sumber daya manusia. Ukuran yang lebih besar dapat memperumit struktur perusahaan dan meningkatkan biaya agensi, sesuai dengan *agency theory* yang menyoroti konflik kepentingan antara investor dan manajemen.

Hasil penelitian ini konsisten dengan studi Epi (2017), yang juga menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja. Namun, hasil ini bertentangan dengan penelitian Erawati *et al.* (2022) dan Rahman *et al.* (2019), yang menemukan hubungan positif antara ukuran perusahaan dan kinerja. Selain itu, Santoso *et al.* (2017) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap kinerja. Perbedaan hasil ini menunjukkan bahwa hubungan antara ukuran perusahaan dan kinerja perusahaan kompleks dan memerlukan penelitian lebih lanjut.

Manajemen Laba Terhadap Kinerja Perusahaan.

Berdasarkan uji t, hipotesis kedua tentang pengaruh manajemen laba terhadap kinerja perusahaan (H2) ditolak karena probabilitasnya lebih besar dari 0.05 dan hubungan yang ditemukan adalah negatif. Ini berarti manajemen laba tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 2018-2022. Meskipun manajemen laba mungkin memberikan keuntungan sementara, dampak jangka panjangnya cenderung merugikan karena dapat menurunkan kepercayaan investor, merusak reputasi perusahaan, dan mempersulit pengambilan keputusan.

Hasil ini sejalan dengan penelitian Epi (2017) yang juga menemukan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja. Namun, berbeda dengan penelitian Gloria dan Emenike (2018) serta Santoso dan Widyaswati (2017) yang menunjukkan adanya hubungan positif atau negatif signifikan. Perbedaan ini menunjukkan

perlunya penelitian lebih lanjut untuk memahami dinamika hubungan antara manajemen laba dan kinerja perusahaan.

Komite Audit Terhadap Kinerja Perusahaan.

Berdasarkan uji t, hipotesis ketiga tentang pengaruh komite audit terhadap kinerja perusahaan (H3) ditolak karena probabilitasnya lebih kecil dari 0.05 dan hubungan yang ditemukan adalah negatif. Ini berarti komite audit berpengaruh negatif secara signifikan terhadap kinerja perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* di BEI selama 2018-2022. Meskipun komite audit seharusnya meningkatkan tata kelola perusahaan dengan pengawasan independen, jika tidak efektif, dapat menyebabkan masalah dalam pelaporan keuangan, merusak kepercayaan investor, dan meningkatkan risiko keuangan. Hal ini sesuai dengan *agency theory*, yang menunjukkan bahwa konflik kepentingan antara manajemen dan pemegang saham dapat mempengaruhi efektivitas komite audit.

Penelitian ini konsisten dengan Rahman *et al.* (2019) yang menemukan hubungan negatif signifikan, tetapi bertentangan dengan Muslih (2021) dan Alabdullah dan Ahmed (2020) yang menemukan dampak positif atau tidak ada dampak signifikan. Perbedaan hasil ini menunjukkan perlunya penelitian lebih lanjut untuk memahami hubungan antara komite audit dan kinerja perusahaan.

KESIMPULAN

Menurut temuan penelitian ini, ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan yang positif terhadap kinerja perusahaan. Ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan bukanlah indikator utama dalam menganalisis dan menentukan kinerja perusahaan. Perusahaan yang berukuran kecil masih dapat mengembangkan dan meningkatkan kinerjanya melalui kualitas sumber daya manusia atau tenaga kerja yang mereka miliki. Bahkan terkadang ukuran perusahaan yang lebih besar dapat meningkatkan kemungkinan masalah koordinasi pengawasan dan menghambat perusahaan untuk lebih fleksibel dan inovatif. Manajemen laba negatif tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kinerja perusahaan dalam sektor *consumer non-cyclicals*. Hal ini mengindikasikan bahwa walaupun manajemen laba tampaknya memberikan keuntungan sementara dalam aspek finansial, dampak negatifnya dalam jangka panjang seringkali lebih besar daripada manfaatnya. Komite audit secara signifikan berpengaruh negatif terhadap kinerja perusahaan. Hal ini mengindikasikan bahwa meskipun keberadaan komite audit dapat meningkatkan tata kelola perusahaan dengan melakukan pengawasan independen terhadap pelaporan keuangan dan praktik akuntansi, komite audit yang tidak berfungsi secara baik dapat menyebabkan dampak negatif bagi kinerja perusahaan. Kurangnya pengawasan yang memadai dari komite audit dapat meningkatkan risiko keuangan seperti ketidakpatuhan terhadap regulasi, paparan terhadap kerugian yang signifikan, atau kelemahan dalam pengendalian internal, yang semuanya dapat mempengaruhi stabilitas operasional dan keuangan perusahaan.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang penting untuk diperhatikan. Pertama, hanya melibatkan tiga variabel independen yaitu ukuran perusahaan, manajemen laba, serta komite audit dan satu variabel dependen, yaitu kinerja perusahaan. Penelitian

ini tidak mengeksplorasi potensi pengaruh mediasi atau moderasi dari variabel lain yang mungkin mempengaruhi profitabilitas. Kedua, fokus penelitian terbatas pada perusahaan di sektor *consumer non-cyclicals* di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga tidak mencakup variasi dari sektor lain seperti manufaktur, pertanian, atau properti. Karakteristik sektor lain tidak dianalisis dalam studi ini. Ketiga, data yang digunakan hanya mencakup periode lima tahun (2018-2022), yang mungkin tidak mencakup semua aspek relevan atau kondisi khusus yang dapat mempengaruhi hasil. Oleh karena itu, hasil penelitian ini mungkin tidak dapat digeneralisasi, dan jika diterapkan pada sektor atau periode waktu yang berbeda, maka hasilnya bisa berbeda.

Beberapa rekomendasi untuk penelitian selanjutnya meliputi perluasan kajian variabel yang dianalisis. Sebagai contoh, menambahkan atribut dewan direksi sebagai variabel bisa memberikan wawasan, karena komposisi dan karakteristik dewan dapat mempengaruhi keputusan perusahaan. Selain itu, memasukkan variabel masa berdirinya perusahaan bisa berguna, karena perusahaan yang lebih lama mungkin memiliki strategi berbeda dibandingkan dengan perusahaan yang baru berdiri. Analisis juga bisa diperluas dengan mempertimbangkan variabel mediasi dan moderasi. Variabel mediasi dapat menjelaskan mekanisme hubungan antara variabel independen dan dependen, sedangkan variabel moderasi dapat mengidentifikasi kondisi atau konteks yang mempengaruhi hubungan tersebut. Dengan memperluas cakupan penelitian dan mengeksplorasi interaksi antar variabel, kita bisa mendapatkan pemahaman yang lebih mendalam tentang dinamika yang ada. Selain itu, meningkatkan validitas eksternal penelitian dengan melibatkan sampel dari berbagai sektor dan negara dapat memperkuat generalisasi hasil. Memperpanjang periode penelitian hingga sepuluh tahun juga akan memberikan wawasan yang lebih baik tentang evolusi kinerja perusahaan dan faktor-faktor yang mempengaruhinya dalam jangka panjang. Upaya-upaya ini diharapkan dapat memberikan kontribusi ilmiah yang lebih signifikan terhadap pemahaman mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi performa perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alabdullah, T. T. Y., & Ahmed, E. R. (2020). Audit Committee Impact on Corporate Profitability in Oman Companies: an Auditing and Management Accounting Perspective. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 121-128.
- Erawati, T., Ayem, S., & Tokan, M. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Kebijakan Dividen Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(1), 76-88.
- Epi, Y. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Manajerial dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Riset & Jurnal Akunta*, 1(1).
- Gloria, T., & Emenike, C. (2018). Effect of Earnings Management on Performance of Corporate Organisation in Nigeria. *International Journal of Business Management and Economic Review*, 1(3), 74-87.
- Gunawan, J., & Wijaya, H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan, Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur.

Economic Reviews Journal

Volume 3 Nomor 4 (2024) 1694 – 1709 E-ISSN 2830-6449

DOI: 10.56709/mrj.v3i4.531

Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara, 2.

- Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). The Effect of Good Corporate Governance Mechanism and Corporate Social Responsibility on Financial Performance with Earnings Management as Mediating Variable. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 41-60.
- Musallam, S. (2020). Effects of Board Characteristics, Audit Committee and Risk Management on Corporate Performance: Evidence From Palestinian Listed Companies. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 13(4), 691-706.
- Muslih, M. (2021). The Effect of Internal Audit and Audit Committee to Firm Performance Moderated by Firm Age. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 25(1), 233-241.
- Rahman, M., Meah, M. R., & Chaudhory, N. U. (2019). The Impact of Audit Characteristics on Firm Performance: An Empirical Study From an Emerging Economy. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 6(1), 56-69.
- Santoso, A., Puspitasari, D., & Widyaswati, R. (2017). Pengaruh Manajemen Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 11(1), 71-84.
- Santoso, A., & Widyaswati, R. (2017). The Effect of Earnings Management on Company's Performance with Audit Quality and Company's Size as Moderating Variables. *Telaah Bisnis*, 18(2), 97-106.
- Soewignyo, T. I., Mamesah, H., & Ticoalu, M. (2021). The Effect of Good Corporate Governance, Size of Firm, and Leverage on Financial Performance of Listed Property and Real Estate Companies in Indonesia. *Human Behavior, Development and Society*, 22(2).
- Zhou, H., Ansah, S. O., & Maggina, A. (2018). Board of Directors, Audit Committee, and Firm Performance: Evidence From Greece. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*.