

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur

Riski Kurniawan and Fuad

• Processed on 04-Jun-2023 12:30 WIB
• ID: 2108357403
• Word Count: 6305

Similarity Index
18%

Similarity by Source

Internet Sources:
16%

Publications:
25%

Student Papers:
N/A

- sources:**
- 4% match (Internet from 17-Apr-2021)
<https://polgan.ac.id/owner/index.php/owner/article/download/373/185/1593>
 - 4% match (Elisa Putri Agustini, Jacobus Widiatmoko, "Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba", Owner, 2022)
[Elisa Putri Agustini, Jacobus Widiatmoko, "Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba", Owner, 2022](#)
 - 3% match (Marcellina Vera Puspitarsari, Dianawaty Wynni Yudianta, Christine Novita Dewi, "Pemilihan Metode Akuntansi R&D dan Penghematan Pajak: Studi Empiris di Indonesia pada Era Covid-19 Era Vuca", Owner, 2022)
[Marcellina Vera Puspitarsari, Dianawaty Wynni Yudianta, Christine Novita Dewi, "Pemilihan Metode Akuntansi R&D dan Penghematan Pajak: Studi Empiris di Indonesia pada Era Covid-19 Era Vuca", Owner, 2022](#)
 - 2% match (Evy Yulianti, Muhyarsyah Muhyarsyah, "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern", Owner, 2022)
[Evy Yulianti, Muhyarsyah Muhyarsyah, "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern", Owner, 2022](#)
 - 2% match (Internet from 13-Aug-2022)
<https://pdfx.com/verificacion-experimental-del-estado-limite-de-una-estructura-aporticada-topica-sometida-a-un-sismo-pdf-free.html>
 - 1% match ()
[Hafiz, Almi, "Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Risiko Kredit \(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017\)", 2020](#)
 - 1% match (Internet from 11-Oct-2022)
<http://jurnal.ubl.ac.id/index.php/jak/article/download/945/985>
 - 1% match (Internet from 12-Jun-2021)
<http://jurnalmahasiswa.stesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2417/2422/>
 - 1% match (Internet from 19-Mar-2023)
<https://trilogi.ac.id/journals/index.php/EPAKI/article/download/1588/790>
 - 1% match (Internet from 23-Jul-2022)
<https://text-id-123dok.com/document/ydy9d1y-pengaruh-mekanisme-corporate-governance-terhadap-manajemen-laba-dan-konsekuensi-manajemen-laba-terhadap-kinerja-keuangan-pada-perusahaan-real-estate-yang-terdaftar-di-bei-tahun-2012-2014-4.html>
 - 1% match (Internet from 30-Dec-2022)
<https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalve/article/download/2561/2174/11472>

paper text:
Farida, (2020), Besarnya kepemilikan manajerial akan mengarahkan manajer untuk mengambil keputusan yang memperkaya dan meningkatkan keamanan kerja mereka daripada memaksimalkan kekayaan pemegang saham, sehingga kepemilikan saham manajerial yang tinggi kurang efektif dalam menurunkan manajemen laba (Mardiyati et al., 2021). Penelitian Sehrawat et al., (2019) menyatakan bahwa kepemilikan manajerial memiliki hubungan positif dengan

2manajemen laba. Semakin besar kepemilikan manajerial semakin besar tingkat tingkat manajemen laba. H1: Kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap manajemen laba Pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba Kepemilikan Institusional adalah berapa banyak saham yang dimiliki oleh lembaga seperti perusahaan investasi, bank, koperasi dan

Sutrisno, (2020), Teori agensi memberikan pendapat bahwa pemantau yang dilakukan dewan komisaris dapat mengurangi konflik yang terjadi antara agen dan prinsipal (Githaiga et al., 2022). Dewan komisaris bekerja keras dan bertanggung jawab secara kolektif

6untuk memastikan bahwa perusahaan telah menerapkan GCG dengan

melakukan pengawasan dan memberikan arahan kepada manajemen dan pihak terkait lainnya (Arita et al., 2019).

6Dewan komisaris memegang peranan penting untuk

Farida (2020) menunjukkan hasil bahwa dewan komisaris memiliki hubungan negatif dengan manajemen laba. Banyaknya anggota dewan komisaris dapat memantau secara efektif perusahaan dari banyak sisi sehingga dapat mencegah praktik

10manajemen laba. H3: Ukuran dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap manajemen laba Pengaruh ukuran komite audit terhadap manajemen laba Komite audit yang

Cahyonawati (2022), (Sehrawat et al., 2019) menyatakan bahwa komite audit memiliki hubungan negatif dengan manajemen laba. Anggota komite audit mungkin lebih terlibat secara intrinsik dalam evaluasi keuangan, jika komite audit terdiri dari lebih banyak anggota maka proses audit akan efektif sehingga dapat menekan tindakan manajemen laba. H4: Ukuran komite audit

6berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Pengaruh leverage terhadap manajemen laba Leverage merupakan rasio hutang terhadap ekuitas yang menunjukkan

Bougie, (2016). Populasi adalah semua kelompok

6orang, peristiwa atau hal-hal menarik untuk diteliti (Sekaran & Bougie

Bougie, (2016), Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur tahun 2017-2021 sedangkan total sampel adalah 510 yang sudah disesuaikan menurut kriteria dari populasi. Pengambilan sampel dilakukan melalui metode purposive sampling melalui strategi yang direncanakan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Sumber data sekunder berasal dari laporan keuangan perusahaan manufaktur 2017- 2021 diperoleh melalui situs www.idx.com. Alat olah data menggunakan

2aplikasi SPSS v26 untuk menguji statistika deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, uji koefisien determinasi, uji simultan dan uji

hipotesis. Variabel terikat adalah variabel yang menjadi akibat adanya variabel bebas, variabel terikat dalam penelitian ini adalah manajemen laba. Variabel bebas adalah variabel yang menjadi sebab timbulnya variabel terikat, variabel bebas dalam penelitian ini adalah kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, leverage dan kualitas audit.

6Variabel kontrol adalah variabel yang dikendalikan sehingga pengaruh variabel bebas dan variabel terikat tidak dipengaruhi oleh faktor luar yang diteliti, variabel kontrol dalam penelitian ini adalah

profitabilitas.

2Tabel 1. Kriteria sampel penelitian No Keterangan 2017 2018 2019 2020 2021 Jumlah 1 Populasi : Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017

-2021 158 168 181 178 167 852 2 Karakteristik Sampel : ? Perusahaan yang tidak memiliki data laporan keuangan tahun 2017-2021 (48) (58) (71) (68) (57) (902) 3 Total Sampel 110 110 110 110 110 550 Sumber: Olah data idx, 2022

2Tabel 2. Definisi operasional dan pengukuran variabel No Variabel Definisi Operasional Pengukuran Variabel 1 Manajemen Laba (Y) Manajemen laba merupakan tindakan manajemen untuk mempengaruhi Menggunakan

Modified Model Jones dengan Discretionary Accruals = informasi laporan keuangan dengan cara menaikkan atau menurunkan laba (Arioglu, 2020).

7TACit = Nilit - CFOit TACit/TAit-1 = $\beta_1 (1/TAit-1) + \beta_2 (\Delta REVI/TAit-1) + \beta_3 (PPEit/TAit-1) + \epsilon$ NDAit = $\beta_1 (1/TAit-1) + \beta_2 (\Delta REVI - \Delta RECI/TAit-1) + \beta_3 (PPEit/TAit-1)$

) DAit = TACit/TAit-1 – NDAit (Arioglu, 2020) 2 Kepemilikan manajerial (X1)

10Kepemilikan manajerial adalah persentase saham perusahaan yang dipegang oleh tim manajemen

Farida, (2020), ROA = (Almalita, 2018) Sumber : Jurnal Publikasi Sinta dan Google Scholar HASIL Statistika Deskriptif Tabel 3. Statistika Deskriptif Setelah Outlier N Minimum Maximum Mean Std. Deviation Y 510 -0,27 1,14 0,4432 X1 510 0,00 0,89 0,793 X2 510 0,00 0,99 0,8538 X3 510 2,00 11,00 4,2137 X4 510 2,00 5,00 0,8538 X5 510 0,00 5,07 0,5018 0,26757 0,18475 0,12614 1,76503 0,38721 0,50645 X6 510 0,00 X7 510 -0,41 Valm N (isthwise) Sumber : Olah Data SPSS, 2022 Uji Asumsi Klasik Uji Normalitas 1,00 0,3902 1,31 0,0453 Tabel 4. Uji Normalitas 0,488227 0,13952 Mean Skewness Kurtosis Statistik Statistik Std. Error Statistik Std. Error 510 0,4432 -0,162 0,108 -0,299 0,216

2Sumber : Olah Data SPSS, 2022 Hasil olah data SPSS tabel 4 uji normalitas menunjukkan hasil nilai dari Zskewness sebesar -0,1620,108 = -1,459 dan Zkurtosis

-0,299/0,216 = -1,384. Masing-masing dari nilai Zskewness dan Zkurtosis

2kurang dari $\pm 1,96$ sehingga dapat disimpulkan bahwa data yang diolah memenuhi syarat uji normalitas. Uji Multikolinieritas Tabel 5. Uji

Multikolinieritas Variabel Tolerance VIF Kesimpulan

5X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 0,517 0,513 0,934 0,797 0,936 0,781 0

.904 1,935 1,949 1,071 1,255 1,069 1,281 1,107 Tidak Terjadi Multikolinieritas Tidak Terjadi Multikolinieritas Tidak Terjadi Multikolinieritas Tidak Terjadi Multikolinieritas

2Tidak Terjadi Multikolinieritas Sumber : Olah Data SPSS, 2022

Syarat terjadinya multikolinieritas dalam variabel independen adalah nilai tolerance $\geq 0,10$ dan nilai VIF (variance inflation factors) ≥ 10 . Hasil SPSS uji multikolinieritas tabel 5 menunjukkan semua nilai tolerance masing-masing variabel independen angka lebih dari 0,10 dan semua nilai VIF masing-masing variabel berada angka kurang dari 10. Sehingga variabel independen dalam penelitian ini tidak terjadi multikolinieritas. Uji Heteroskedastisitas Tabel 6. Uji Heteroskedastisitas Model Unstandardized Coefficients B Std. Error Standardized Coefficients Beta 1 Sig. 1 (Constant)

5X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 0,222 -0,72 -0,31 -0,009 -0,016 0,009 -0,18 -0,002 0,066 0,052 0,037 0,004 0,019 0,014 0,016 0,052 -0,084 -0

.051 0,040 -0,097 0,030 -0,055 -0,002 3,375 -1,366 -0,834 -1,956 0,864 0,653 -1,101 -0,033 0,801 0,172 0,405 0,051 0,388 0,514 0,217 0,974

2Sumber : Olah Data SPSS, 2022 Hasil SPSS uji heteroskedastisitas pada tabel 6 menunjukkan bahwa semua nilai masing-masing variabel

pada taraf $\alpha 0,05$ sehingga dapat disimpulkan model regresi tidak terjadi heteroskedastisitas. Uji Autokorelasi Tabel 7. Uji Autokorelasi menggunakan Durbin-Watson Model R Square Adjusted R Square Std. Error of Estimate Durbin- Watson 1 0,2598 0,67 -0,49 0,49175 2,032 Sumber : Olah Data SPSS, 2022 Hasil SPSS uji autokorelasi tabel 7

2Durbin-Watson mendapatkan angka 2,032. Dapat diketahui bahwa nilai Durbin-Watson $N510 KB$ diperoleh angka $du 1$

2,1177 sehingga menunjukkan tidak terjadi autokorelasi positif maupun negatif. Uji Model Penelitian Model Persamaan Tabel 8. Analisis Regresi Linier Berganda Unstandardized Model Coefficients B Std. Error Standardized Coefficients Beta 1 Sig. 1 (Constant)

5X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 0,290 -0,245 0,004 -0,017 0,072 0,037 -0,023 0,238 0,110 0,087 -0,169 0,062 0,004 0,007 -0,111 0,031 0,104 0

.024 0,070 0,027 -0,043 0,088 0,124 2,640 -2,802 0,063 -2,279 2,314 1,552 -0,869 2,721 0,009 0,005 0,950 0,021 0,023 0,121 0,385 0,007 Sumber :

2Olah Data SPSS, 2022 Hasil SPSS pada

analisis regresi linier berganda tabel 8, menghasilkan persamaan regresi sebagai berikut : $Y = 0,290 \cdot 0,245X1 + 0,004X2 - 0,017X3 + 0,072X4 + 0,037X5 - 0,023X6 + 0,0238X7 + e$ Uji Koefisien Determinasi (R2) Tabel 9.

11Uji Koefisien Determinasi Model R Square 0,234a Adjusted R Square Std. Error of Estimate 1 0,562 0,417 0,26194 Sumber : Olah Data SPSS, 2022 Hasil SPSS uji koefisien determinasi tabel

9 didapat nilai Adjusted R-Square 0,41 atau sebesar 41%. Dapat disimpulkan bahwa variabel dependen manajemen laba dapat dijelaskan oleh variabel independen antara lain kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, leverage, kualitas audit dan variabel kontrol profitabilitas sebesar 41%, sehingga 59% sisanya dapat dipengaruhi oleh faktor lainnya. Uji Signifikansi Model (F) Tabel 10. Uji F 1 Regression Residual Total 1,999 34,443 36,442 7 502 509 0,286 0,069 4,162

1Model Sum of Squares df Mean Square F Sig

0,000b

2Sumber : Olah Data SPSS, 2022 Hasil SPSS uji F pada tabel 10 menunjukkan bahwa tingkat signifikansi penelitian sebesar 0

0,05 dengan nilai F hitung sebesar 4,162. Disimpulkan bahwa nilai signifikansi 0,000 atau lebih kecil dari 0,05 secara bersama-sama variabel bebas (kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris, ukuran komite audit, leverage, dan kualitas audit) dan variabel kontrol (profitabilitas) berpengaruh secara nyata terhadap manajemen laba pada taraf kepercayaan 95%. Uji Hipotesis (t) Tabel 11. Uji Hipotesis Unstandardized Model Coefficients B Std. Error Standardized Coefficients Beta 1 Sig. 1 (Constant)

5X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 0,290 -0,245 0,004 -0,017 0,072 0,037 -0,023 0,238 0,110 0,087 -0,169 0,062 0,004 0,007 -0,111 0,031 0,104 0

Sutrisno (2021) menyebutkan bahwa

9leverage berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Semakin tinggi tingkat leverage semakin tinggi tindakan manajemen laba.

Prot (2018) dan (Alzoubi, 2019) yang menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Menurutnya manajemen laba jika laporan keuangan diaudit oleh KAP big 4. Variabel kontrol profitabilitas (X7) menunjukkan hasil signifikansi 0,007 dengan nilai koefisien 0,238 dapat disimpulkan

9profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Semakin tinggi profitabilitas semakin tinggi pula praktik manajemen laba. Perusahaan yang memperoleh laba yang

Khafid (2020) dan Kirimi et al., (2022) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. KESIMPULAN Berdasarkan hasil pengujian dapat disimpulkan bahwa X4 berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sehingga semakin besar ukuran komite audit di suatu perusahaan maka semakin tinggi manajemen laba. X1 berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, besarnya kepemilikan manajerial dapat menurunkan manajemen laba karena manajer mamapunyai tanggung jawab yang tinggi untuk mengelola perusahaan dengan maksimal. X3 berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, dewan komisaris di luar isiah orang-orang yang mempunyai kemampuan yang profesional dibidangnya sehingga besarnya ukuran dewan komisaris akan menurunkan manajemen laba. Sedangkan variabel kontrol X7

9berpengaruh positif terhadap manajemen laba, semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan maka semakin tinggi pula tingkat manajemen laba

Yasa, G. W. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba oleh CEO Baru pada Perusahaan Manufaktur. Jurnal Akuntansi, 30(251– 254), 1–9. <https://doi.org/10.1037/0033-2909.126.1.78>

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

&

4Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4>

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

&

4Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4>

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

&

4Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

&

4Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI : <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4> 1181 Owner: Riset

1181

3Owner: Riset & Jurnal Akuntansi e –ISSN : 2548-9224 | p–ISSN : 2548-7507 Volume 6 Nomor 4, Oktober 2022 DOI :