

KARAKTERISTIK CEO DALAM MEMENGARUHI KUALITAS LABA:

SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi

Akuntansi Syariah



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

Oleh:

HENI ATIYAH

NIM. 2216040064

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG**

1448 H /2026

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi ini berjudul **"KARAKTERISTIK CEO DALAM MEMENGARUHI KUALITAS LABA: SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW"** yang disusun oleh **Heni Atiyah** dengan NIM **2216040064** yang telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat disetujui untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 2 September 2026

Pembimbing I



Sanda Ayu M.Si
NIP. 198906302019032012

Pembimbing II



Maisya Pratiwi M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis Skripsi yang berjudul **“Karakteristik CEO Dalam Memengaruhi Kualitas Laba: Systematic Literature Review”** menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi tersebut benar hasil karya saya sendiri, bukan tiruan ataupun dipublikasi dari Skripsi atau karya ilmiah lain yang sudah dipublikasikan dan pernah dipergunakan sebagai syarat memperoleh gelar Strata-1 di UIN Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumbernya telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulis karya ilmiah yang ditetapkan UIN Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini hasil plagiasi atau tiruan dan tindakan orisinal maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 11 September 2026

Menyatakan,



NIM.2216040064

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Heni Atiyah
Nim : 2216040064
Program Studi : Akuntansi Syariah
Judul : Karakteristik CEO Dalam Memengaruhi
Kualitas Laba: Systematic Literature
Review

Dengan ini menyatakan persetujuan publikasi karya tulis ilmiah untuk kepentingan akademik pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang.

Padang, 10 September 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Heni Atiyah

2216040064

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul “**Karakteristik CEO Dalam Memengaruhi Kualitas Laba: Systematic Literature Review**” yang disusun oleh **Heni Atiyah** dengan NIM **2216040064** dan telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Hari Jum’at, 11 September 2026 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Padang, 11 September 2026

Tim Penguji

Ketua



Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Sekretaris



Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

Anggota

Penguji I



Muthia Ulfah, M.A.
NIP. 198605122020122000

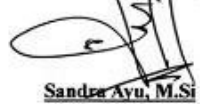
Penguji II



Rahmatika, M.Ak.
NIP. 199112082025052001

Pembimbing

Pembimbing I



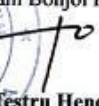
Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Pembimbing II



Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag.
NIP. 197606042003121001

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul “KARAKTERISTIK CEO DALAM MEMENGARUHI KUALITAS LABA: SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW”. Disusun oleh Heni Atiyah 2216040064 Prodi Akuntansi Syari’ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang. Dibawah bimbingan Ibu Sandra Ayu, M.Si. dan Ibu Maisya Pratiwi, M.S.Ak.

Kualitas laba merupakan fondasi utama kredibilitas pelaporan keuangan yang dipengaruhi oleh kebijakan strategis pimpinan puncak perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk memetakan perkembangan literatur, mengidentifikasi proksi pengukuran variabel, menganalisis pilar teoretis dan pendekatan metodologis, serta merumuskan *research gap* mengenai hubungan karakteristik CEO dan kualitas laba. Metode yang digunakan adalah *Systematic Literature Review* (SLR) mengacu pada protokol PRISMA 2020 terhadap 49 artikel terindeks Scopus periode 2014–2026. Ekstraksi data dilakukan melalui *Content Analysis* dan disintesis secara kualitatif menggunakan *Narrative Synthesis*.

Hasil penelitian menunjukkan publikasi mengalami lonjakan signifikan pada periode 2022–2026 (31 artikel; 63,26%) dengan puncak tertinggi pada tahun 2024 (10 artikel). Secara geografis, riset didominasi oleh pasar modal Amerika Serikat (12 artikel) lalu meluas ke negara berkembang (Yordania, Vietnam, Malaysia, Prancis, dan Indonesia) dengan sektor manufaktur, industri, jasa, teknologi, serta energi sebagai objek kajian utama. Karakteristik CEO yang paling banyak diteliti adalah *CEO Age* (18 artikel), *CEO Tenure* (16 artikel), *CEO Duality* (16 artikel), dan *CEO Gender* (14 artikel). *CEO Age* mendominasi secara kuantitatif berbasis *Upper Echelons Theory* sebagai indikator demografis universal untuk mengukur kematangan kognitif dan *risk aversion*. Namun, *CEO Tenure* terbukti memiliki pengaruh kausalitas yang lebih kuat terhadap kualitas laba karena menggambarkan akumulasi kekuasaan (*structural and*

expert power) serta penguasaan informasi atas sistem pengendalian internal secara langsung.

Dari sisi pengukuran, *Accrual-based Earnings Management* (AEM) / *Discretionary Accruals* menjadi proksi paling dominan (32 artikel; 65,31%), diikuti oleh *Real Earnings Management* (REM; 22 artikel), sementara proksi lain seperti *Accrual Quality*, *Loss Avoidance*, *Earnings Smoothness*, *Restatement*, *Internal Control Weaknesses*, *Non-GAAP Exclusions*, dan *Fundamental Qualitative Characteristics* digunakan secara terbatas. Kerangka teoretis didominasi secara kuat oleh *Agency Theory* (36 artikel) dan *Upper Echelons Theory* (32 artikel), yang didukung oleh *Behavioral Finance* (9 artikel), *Signaling Theory* (7 artikel), dan *Stakeholder Theory* (5 artikel). Seluruh sampel (100%) menggunakan pendekatan kuantitatif berbasis data sekunder laporan keuangan. Temuan ini menegaskan pentingnya integrasi pengujian multi-proksi (AEM dan REM), perluasan konteks lintas negara (*cross-country*), eksplorasi variabel psikologis/nilai (seperti *CEO Religiosity*), serta penggunaan pendekatan metodologis alternatif (*meta-analysis* atau kualitatif) untuk penelitian selanjutnya.

Kata kunci: Karakteristik CEO; Kualitas Laba; *Systematic Literature Review*; *Narrative Synthesis*; *Agency Theory*.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “KARAKTERISTIK CEO DALAM MEMENGARUHI KUALITAS LABA: SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW”. Sholawat beserta salam dihadirkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan didunia dan akhirat.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih yang tiada tara dan sedalam-dalamnya untuk kedua orang tua penulis yaitu Ibunda Jumiati dan Ayahanda Kalmisani. Terimakasih atas setiap doa, dukungan, kasih sayang serta pengorbanan dalam setiap proses pendidikan yang penulis jalani. Terima kasih atas segala upaya dan usaha yang telah dilakukan untuk mendukung penulis hingga dapat menempuh dan menyelesaikan pendidikan sampai pada tahap ini. Segala pencapaian yang diperoleh dalam proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, dan perjuangan yang telah diberikan. Semoga pencapaian ini dapat menjadi bentuk rasa syukur dan penghargaan atas segala pengorbanan yang telah diberikan

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibu Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.

2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Ibu Sandra Ayu, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibu Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.CA yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Sandra Ayu, M.Si. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Maisya Pratiwi, M.S.Ak selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Terima kasih kepada teman-teman yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini. Terima kasih sudah menjadi bagian dari perjalanan panjang ini dan membuat masa perkuliahan menjadi lebih berkesan.
8. Terima kasih kepada diri sendiri. Terima kasih karena telah bertahan melewati setiap proses, bahkan ketika tidak semuanya berjalan sesuai harapan. Terima kasih karena tetap melangkah di tengah ragu, lelah, dan berbagai hal yang tidak selalu dapat diceritakan. Mungkin perjalanan ini tidak selalu mudah, tetapi setiap langkahnya telah mengajarkan bahwa bertumbuh tidak selalu tentang menjadi lebih kuat, melainkan tentang tetap memilih untuk melanjutkan. Untuk diri yang telah sampai di titik ini, terima kasih karena tidak menyerah. Tidak semua hal harus dilalui dengan sempurna, beberapa cukup dijalani dengan sabar dan diselesaikan dengan sebaik-baiknya. Semoga setelah ini, apa pun yang datang dapat diterima dengan lapang, dijalani dengan tenang, dan

disyukuri dengan sederhana. Karena pada akhirnya, sampai di sini pun adalah sesuatu yang layak dihargai.

9. Terakhir sebelum penulis akhiri, “Aku tidak harus kuat setiap hari. Aku hanya harus terus kembali dan melanjutkan”. Kata kata tersebut yang menjadi penyemangat penulis dalam setiap kondisi yang dialami.

Mudah-mudahan atas bantuan dan dukungan yang penulis terima mendapat balasan dan pahala berlipat ganda dari Allah SWT. Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kata kesempurnaan, maka penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Padang, 1 September 2026
Penulis,



Heni atiyah

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I	
PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	
B. Batasan Masalah.....	
C. Rumusan Masalah	
D. Tujuan Penelitian.....	
E. Manfaat Penelitian	
F. Sistematika Penulisan.....	
BAB II.....	
TINJAUAN PUSTAKA.....	
A. Kajian Teoritis	
1. <i>Upper Echelons Theory</i>	
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	
3. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	
B. Tinjauan Pustaka	
1. Karakteristik CEO	
2. Kualitas Laba	
C. Penelitian Terdahulu.....	
D. Kerangka Berfikir.....	
BAB III	

METODOLOGI PENELITIAN.....

A. Jenis Penelitian.....

B. Ruang Lingkup Penelitian.....

C. Jenis dan Sumber Data

D. Teknik Pengumpulan Data

1. Penggunaan Basis Data Scopus

2. Penetapan *Keyword*

E. Kriteria

1. Populasi

2. Inklusi dan Eksklusi Artikel

3. Sampel

F. Teknik Analisis Data

1. Sintesis Naratif (Narrative Synthesis)

BAB IV.....

HASIL DAN PEMBAHASAN.....

A. Hasil Seleksi Artikel.....

1. Proses Seleksi Artikel Berdasarkan PRISMA 2020

B. Hasil Analisis dan Sintesis Sampel

1. Perkembangan Penelitian Karakteristik CEO dan Kualitas Laba

2. Karakteristik CEO yang Diteliti

3. Proksi Kualitas Laba yang Dipergunakan

4. Teori yang Dipergunakan Dalam Artikel Sampel.....

5. Metode Penelitian yang Dipergunakan.....

6. Research Gap dan Arah Penelitian Selanjutnya

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

B. Saran.....	
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Klasifikasi Karakteristik CEO.....	
Tabel 2.2 Proksi Kualitas Laba	
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu untuk penelitian SLR	
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu untuk Penelitian Empiris	
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	
Tabel 3.2 Kriteria Inklusi dan Eksklusi Penelitian	
Tabel 3.3 Daftar Sampel	
Tabel 3.4 Tahapan Systematic Review	
Tabel 4.1 Perkembangan Penelitian Berdasarkan Tahun Publikasi	
Tabel 4.2 Perkembangan Penelitian Berdasarkan Jurnal Publikasi	
Tabel 4.3 Distribusi Penelitian Berdasarkan Negara/Wilayah	
Tabel 4.4 Sektor Perusahaan yang Diteliti	
Tabel 4.5 Karakteristik CEO yang Diteliti	
Tabel 4.6 Proksi Kualitas Laba yang Dipergunakan	
Tabel 4.7 Teori yang dipergunakan	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	
Gambar 3.1 Aliran Informasi Systematic Review (PRISMA)	
Gambar 3.2 Kedudukan Hirarki Bukti Ilmiah	
Gambar 4.1 PRISMA Flow Diagram	