SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

Oleh:

NADYA YOLANDA

01031381821038

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

Disusun Oleh:

Nama	: Nadya Yolanda
NIM	: 01031381821038
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal: 22-04-2022

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Anggota

Tanggal: 28-07-2022

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KONSERVATISME, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

Disusun Oleh:

Nama	: Nadya Yolanda
Nim	: 01031381821038
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsetrasi	: Akuntansi Manajemen

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Juni 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian
Komprehensif
Palembang, 9 Juni 2022

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Dra. Hj. Kencana Devi, M.Sc., Ak	Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak	Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 195707081987032006	NIP. 198807122014042001	NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
01/2022
07

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Nadya Yolanda
NIM	: 01031381821038
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Good Corporate Governance*, Konservatisme dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.

Pembimbing :

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 9 Juni 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 20 Juni 2022

Pembuat Pernyataan

Nadya Yolanda

NIM. 01031381821038

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Allah tidak membebani seseorang melainkan kesanggupannya."
(Q.S Al-Baqarah: 286)

"Life is a sculpture that you cast as you make mistakes and learn from them"
(Kim Namjoon)

Skripsiku ini persembahkan kepada :

- Kedua Orang Tuaku
- Orang yang kucintai dan sahabat-sahabatku
- Semua orang yang telah membantuku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, karena dengan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini yang Pengaruh *Good Corporate Governance*, Konservatisme,Ukuran Perusahaan, Dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia (BEI) tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan mengingat keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. Dan Rasulullah Muhammad SAW.
2. Kedua orang tuaku yang selalu memberikan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Ac., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Progam Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Progam Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang dan juga selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dalam memberikan ilmu dan saran yang berguna selama proses penulisan skripsi ini.

8. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing dalam memberikan ilmu dan saran yang berguna selama proses penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Pengajar, Staff dan Pegawai Progam Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang sangat berguna selama perkuliahan.
10. Orang Tua yaitu Ibu dan Ayahku yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan Skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi selama pengerjaan skripsi ini agar dapat diselesaikan secara tepat waktu.

Penulis menyampaikan permintaan maaf apabila terdapat kekurangan dalam Skripsi ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan kerendahan hati. Akhir kata penulis ucapkan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, 20 Juni 2022

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh *Good Corporate Governance*, Konservatisme, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

Oleh:
Nadya Yolanda

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *good corporate governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris independen, konservatisme, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada seluruh sektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019 dan 2020. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 406 yang terdiri dari 203 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba; (2) konservatisme berpengaruh negatif terhadap manajemen laba; (3) dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance,* Konservatisme, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba

Ketua	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak	Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 195707081987032006	NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak
NIP.197303171997031002

ABSTRACT

The Effect of Good Corporate Governance, Conservatism and Firm Size to Earnings Management

By:
Nadya Yolanda

The purpose of this study is to examine and analyze the effect of good corporate governance proxied by institutional ownership, managerial ownership, and independent board of commissioners, conservatism, and firm size to earning management on all company sectors listed in Indonesia Stock Exchange in the period of 2019 and 2020. Samples were taken through purposive sampling technique with total sample 406 consist of 203 companies. The analytical method used in this research is panel data regression analysis. The results of this study indicate that (1) institutional ownership, managerial ownership, and independent board of commissioners have no effect on earning management; (2)conservatism has a negative effect on earning management; (3) and firm size has a positive effect on earning management.

Keyword: *Good Corporate Governance, Conservatism, Firm Size, Earning Management*

Chairman	Member
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak	Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 195707081987032006	NIP. 198807122014042001

Acknowledged By,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak
NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nadya Yolanda

NIM : 01031381821038

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance,* Konservatisme, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua	Anggota
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak	Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 195707081987032006	NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Nadya Yolanda
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir	: Palembang, 23 Juli 1997
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl. Bunga Mayang Blok B19 No. 2 Komp. Taman Indah Talang Kelapa
Alamat Email	: nadya.yolan97@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar	: SD Negeri 40 Palembang
SMP	: SMP Negeri 3 Palembang
SMA	: SMA Negeri 3 Palembang
Diploma III	: Politeknik Negeri Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Kursus Pendidikan Perpajakan Brevet AB Terpadu (2018)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
KATA PENGANTAR vi
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
SURAT PERNYATAAN x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP xi
KATA PENGANTAR vi
DAFTAR ISI xii
PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusan Masalah 6
1.3 Tujuan Penelitian 7
1.4 Manfaat Penelitian 7
DAFTAR PUSTAKA 1

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan yang telah *go public* memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan yang disampaikan dapat memberikan gambaran kondisi keuangan dan kinerja perusahaan dalam satu periode yang berguna bagi entitas-entitas dalam perusahaan maupun entitas lain di luar perusahaan. Ada beberapa jenis laporan keuangan yang disajikan perusahaan antara lain laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (Warren et al., 2015). Laporan-laporan yang disampaikan tersebut harus mencerminkan *true value* atau keadaan perusahaan sebenarnya.

Dalam menyusun laporan keuangan, perusahaan memiliki keleluasaan dalam memilih metode akuntansi yang akan digunakan. Banyak pihak yang menggunakan keleluasaan tersebut dengan mengubah metode akuntansi yang digunakan untuk mengubah laba perusahaan sesuai yang diinginkan. Manajer seringkali meningkatkan laba perusahaan untuk menarik investor ataupun memaksimalkan bonus yang akan diperoleh. Tindakan mengubah laba tersebut biasa disebut dengan *earning management* atau manajemen laba. Manajemen laba merupakan keinginan atau usaha manajer dalam mengintervensi informasi dalam laporan keuangan dalam hal ini laba agar sesuai dengan tingkat laba yang diharapkan perusahaan (Sulistyanto, 2008).

Praktek manajemen laba erat kaitannya dengan teori keagenan. Menurut Jensen and Meckling (1976) seperti yang dikutip (Ningrum dan Saarce, 2017) teori keagenan merupakan teori yang menjelaskan mengenai hubungan antara *principal* (pemegang saham) dan *agent* (manajer) Hubungan keagenan ini kerap menimbulkan konflik kepentingan antara dua belah pihak. Konflik ini timbul akibat adanya kecenderungan manajemen perusahaan untuk mendahulukan kepentingan pribadinya sehingga mengorbankan kepentingan pemegang saham selaku prinsipal.

Di Indonesia sendiri kasus manajemen laba sudah beberapa kali terjadi. diantaranya adalah kasus manajemen laba yang terjadi pada PT Asuransi Jiwasraya yang memanipulasi laporan keuangan perusahaan. Kecurangan yang terjadi pada PT Asuransi Jiwasraya mulai terdeteksi pada tahun 2017 dan diketahui perusahaan tersebut telah memanipulasi laba bersih perusahaan sejak tahun 2006. Manipulasi tersebut menghasilkan informasi laba yang menyebabkan perusahaan mengalami gagal bayar. Kasus manajemen laba yang juga banyak menyita perhatian adalah kasus beberapa perusahaan BUMN seperti PT Garuda Indonesia, PLN dan PT Pertamina pada tahun 2019 yang mempercantik laporan keuangan dengan memperbesar laba bersih. Hal tersebut dilakukan sebagai upaya untuk membuat laporan keuangan perusahaan terlihat lebih baik dari realitas yang ada.

Kasus-kasus manajemen laba tersebut dapat dihindari dengan penerapan mekanisme *Good Corporate Governance* dalam perusahaan. *Corporate governance* merupakan suatu mekanisme yang mengendalikan perusahaan dan

dapat meminimalisir konflik kepentingan antara pemegang saham dan manajemen. Chtourou et al (2001) seperti yang dikutip (Mangkusuryo & Jati, 2017) menjelaskan bahwa pengaplikasian prinsip *corporate governance* secara terus menerus akan menekan kemungkinan praktik manajemen laba (*earning management*) yang mengakibatkan nilai fundamental perusahaan tidak tergambar dalam laporan keuangan. Mekanisme *Good Corporate Governance* sendiri terdiri dari kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, dan komite audit. Dalam penelitian ini, mekanisme yang akan digunakan adalah kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan proporsi dewan komisaris independen. Ukuran komite audit tidak diikutsertakan dikarenakan sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit dalam pasal 4 dan 5 menyatakan bahwa anggota komite audit perusahaan harus terdiri dari anggota komisaris independen maupun pihak luar dan diketuai oleh komisaris independen perusahaan. Hal ini menyebabkan banyaknya persamaan hasil penelitian antara komisaris independen dan komite audit.

Faktor lainnya yang dapat mengurangi perilaku oportunistik manajemen adalah konservartisme akuntansi. Akuntansi konservatif membuat manajemen perusahaan untuk mengakui kerugian dan beban tepat waktu dan menunda pengakuan keuntungan sehingga penyajian laba atau keuntungan perusahaan tidak condong ke arah *overstate*. Hal tersebut dapat mengurangi kesempatan manajemen untuk melakukan praktik manajemen laba. Penerapan konservatisme

akuntansi akan membantu dalam penyajian laporan keuangan yang sesuai dengan keadaaan perusahaan yang sebenarnya.

Ukuran perusahaan juga dapat menjadi faktor yang memengaruhi manajemen laba. Ukuran perusahaan merupakan suatu ukuran yang menggambarkan besar kecilnya perusahaan (Jogiyanto, 2013). Perusahaan yang kecil dinilai lebih memungkinkan untuk melakukan manajemen laba dikarenakan perusahaan kecil memiliki aktivitas operasional yang tidak terlalu kompleks dibandingkan dengan perusahaan besar. Selain itu, perusahaan kecil cenderung memperlihatkan kinerja perusahaan yang baik untuk menarik minat para investor. Sedangkan perusahaan besar dianggap lebih menghindari praktik manajemen laba dikarenakan perusahaan besar lebih diperhatikan oleh pihak luar sehingga perusahaan akan lebih berhati-hati dalam menyajikan laporan keuangannya.

Selain dari faktor-faktor yang telah disebutkan, terdapat faktor lain yang juga dapat memengaruhi kondisi manajemen laba pada perusahaan seperti *leverage* dan profitabilitas. *Leverage* merupakan rasio yang dipakai untuk mengukur besarnya aktiva perusahaan yang dibiayai dengan utang (Kasmir, 2017). Sedangkan profitabilitas merupakan rasio yang mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dalam satu periode (Kasmir, 2017). Apabila tingkat profitabilitas rendah, perusahaan akan berusaha untuk memperbaikinya dengan melakukan manajemen laba.

Banyak penelitian yang telah dilakukan tentang pengaruh *good corporate governance*, konservatisme, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba sebelumnya dan menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Seperti pada penelitian

yang dilakukan Agustia (2013) menunjukkan hasil penelitian yaitu seluruh komponen *good corporate governance* (ukuran komite audit, proporsi komite audit independen, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial) tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan hasil penelitian oleh Veronica (2017) menunjukkan bahwa dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh Nasution et al. (2019) menunjukkan hasil bahwa *Corporate Governance* yang diproksikan dengan kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial berpengaruh negative terhadap manajemen laba.

Pada penelitian yang dilakukan Herlambang & Darsono (2015) menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Hasil ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan Zeptian dan Rohman (2013) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Wibisono & Fuad (2019) menunjukkan bahwa konservatisme memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Hasil penelitian yang berbeda ditunjukkan oleh penelitian Pasaribu et al. (2016)yang menyatakan bahwa konservatisme memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba.

Dari beberapa hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penulis sebelumnya menunjukkan hasil yang masih tidak konsisten. Oleh karena itu, peneliti bermaksud untuk menguji kembali mengenai variabel kepemilikan

institusional, kepemilikan manajerial, proporsi dewan komisaris independen, konservatisme, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Hal yang membedakan penelitian ini adalah variabel independen serta objek yang diteliti. Pada penelitian terdahulu objek yang digunakan hanya berasal dari satu sektor ataupun sub sektor sedangkan dalam penelitian ini, objek yang akan digunakan adalah seluruh sektor perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2019 dan 2020.

Alasan menggunakan dua tahun tersebut, dikarenakan pada akhir tahun 2019, virus *covid-19* mulai mewabah seluruh dunia tak terkecuali Indonesia. Pandemi ini tentunya membawa dampak yang cukup besar pada seluruh aspek kehidupan termasuk sektor ekonomi. Pandemi *Covid-19* yang terjadi di Indonesia berimbas pada menurunnya daya beli masyarakat dan perekonomian negara ini. Hal ini mengakibatkan tidak sedikit perusahaan yang merugi ataupun mengalami penurunan dalam penjualan. Penjualan yang terus menurun ini tentunya akan berimbas pada laporan keuangan perusahaan. Manajemen akan berusaha untuk menaikkan nilai laba agar perusahaan terlihat terus tumbuh sehingga perusahaan dinilai baik dan dapat menarik minat investor. Berdasarkan uraian yang telah disampaikan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan mengangkat judul "**Pengaruh *Good Corporate Governance* Konservatisme, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba".**

1.2 Perumusan Masalah

Dari latar belakang yang peneliti sampaikan, maka didapatkan masalah dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut :

1. Bagaimana kepemilikan institusional terhadap manajemen laba?

2. Bagaimana kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba?
3. Bagaimana proporsi dewan komisaris independen terhadap manajemen laba?
4. Bagaimana konservatisme terhadap manajemen laba?
5. Bagaimana ukuran perusahaan terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Dari rumusan masalah yang telah diuraikan, maka dapat disimpulkan bahwa tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji secara empiris kepemilikan institusional terhadap manajemen laba
2. Untuk menguji secara empiris kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba
3. Untuk menguji secara empiris proporsi dewan komisaris independen terhadap manajemen laba
4. Untuk menguji secara empiris konservatisme terhadap manajemen laba
5. Untuk menguji secara empiris ukuran perusahaan terhadap manajemen laba

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

   Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi ataupun acuan serta menambah wawasan mengenai pengaruh *good corporate governance*, konservatisme, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di BEI.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan bagi pihak manajemen dalam mengambil keputusan untuk meningkatkan pertumbuhan perusahaan.

b. Bagi Investor

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan dalam pertimbangan dan masukan bagi para investor dalam pengambilan melakukan investasi pada perusahaan yang terdaftar di BEI.

c. Bagi Pihak Lain

Penelitian ini dapat memberikan informasi sebagai dasar penelitian selanjutnya dan dapat menjadi acuan atau pedoman bagi peneliti lain yang tertarik untuk membahas mengenai pengaruh GCG, konservatisme, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di BEI.

DAFTAR PUSTAKA

Abdillah, S. Y., Susilawati, R. A. E., & Purwanto, N. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Pada Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014). *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi (Jrma), Xx, 1–14.*

Agustia, D. (2013). Pengaruh Faktor Good Corporate Governance , Free Cash Flow , Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 15(1), 27–42.*

Alfinur. (2016). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Yang Listing Di Bei. *Jurnal Ekonomi Modernisasi (Jem), 12(1), 44–50.*

Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme Akuntansi Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 20(1), 1–23.*

Arviana, N., Saebani, A., & Miftah, M. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba. *Jurnal Syntax Transformation, 1(8), 499–508.*

Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi Spss & Eviews*. Depok: Pt Rajagrafindo Persada.

Donovan, J., Frankel, R. M., & Martin, X. (2015). Accounting Conservatism And Creditor Recovery Rate. *The Accounting Review, 9(6), 2267–2303.*

Faranita, W. A., & Darsono. (2017). Pengaruh Leverage, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting, 6(3), 1–12.*

Fathonah, A. N. (2016). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, 1(2), 133–150.*

Fatmawati, A., & Wahidahwati. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 6(10).*

Forum For Corporate Governance In Indonesia (Fcgi). (2000). *Peranan Dewan Komisaris Dan Komite Audit Dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan).* Jakarta: Citra Graha.

Ghasemi, A., & Zalhaediasl, S. (2012). Normality Tests For Statistical Analysis: A Guide For Non-Statisticians. *Endocrinol Metab, 10(2), 486–489.*

Ghozali, I., & D.Ratmono. (2013). *Analisis Multivariat Dan Ekonometrika, Teori, Konsep, Dan Aplikasi Dengan Eviews 8.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss. Edisi Delapan.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Herlambang, S., & Darsono. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Dipenogoro Journal Of Accounting, 4(3), 1–11.*

Herrera, O., & Andayani. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 8(3).*

Indonesia, F. F. C. G. In. (2000). *Peranan Dewan Komisaris Dan Komite Audit Dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaa).* Citra Graha.

Jao, R., & Pagalung, G. (2011). Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing, 8(1), 1–94.*

Jogiyanto. (2013). *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi (8th Ed.).* Yogyakarta: Bpfe.

Keputusan Direksi Pt Bursa Efek Jakarta Nomor Kep-315/Bej/062000. 2011. *Peraturan Pencatatan Efek Nomor I-A: Tentang Ketentuan Umum Pencatatan Efek Bersifat Ekuitas Di Bursa.* Jakarta.

Komite Nasional Kebijakan Governance (Knkg). 2011. *Pedoman Good Corporate Governance Perusahaan Konsultan Aktuaria Indonesia.* Jakarta.

Karina, & Sutarti. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan, 9(1), . 121-135.*

Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Rajawali Pers.

Mahariana, I. D. G. P., & Ramantha, I. W. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 7(3), 688–699.*

Mahiswari, R., & Nugroho, P. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 17(1).*

Makaombohe, Y. Y., Pangemanan, S. S., & Tirayoh, V. Z. (2014). Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2011. *Jurnal Emba, 2(1), 656–665.*

Mangkusuryo, Y., & Jati, A. W. (2017). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan, 7(2), 1067–1080.*

Martono, N. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif: Analisis Isi Dan Analisis Data Sekunder.* Jakarta: Rajawali Pers.

Murhadi, W. R. (2019). Studi Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Praktik Earnings Management Pada Perusahaan Terdaftar Di Pt Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan, 11(1), 1–10.*

Nasution, N., Putri, D. H., & Faruqi, F. (2019). The Effect Of Asymmetry Information And Corporate Governance Mechanism On Earning Management In Companies Listed In The Islamic Index Period Of Jakarta 2015-2018. *Annual International Conference On Accounting Research (Aicar), 127, 78–81.*

Ningrum, A., & Saarce, E. H. (2017). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Financial Distress. *Business Accounting Revie, 2(1), 241–252.*

Oktafia, Y. (2013). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi, 2(2), 323–334.*

Ongki, S., & Pangestu, S. (2018). Determinan Dan Konsekuensi Konservatisme Akuntansi: Mekanisme Corporate Governance Dan Manajemen Laba. *Balance, 15(1), 90–112.*

Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kompensasi Bonus. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset), 11(1), 1–20.*

Pasaribu, R. B. F., Kowanda, D., & Widyastuty, E. D. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen, Ukuran Perusahaan, Leverage, Price Earning Ratio, Price To Book Value, Dan Earning Per Share Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Emiten Manufaktur Di Bei Periode 2008-2013). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 10(2), 71–87.*

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/Pojk.04/2015. *Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.* Jakarta.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/Pojk.04/2017. *Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek Yang Melakukan Kegiatan Usaha Sebagai Penjamin Emisi Efek Dan Perantara Pedagang Efek.* Jakarta.

Purwanti, P., Ermadiani, & Aryanto. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Prinsip Konservatisme Akuntansi Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan*

Akuntansi, 10(1), 91–102.

Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya.* Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.

Soraya, I., & Harto, P. (2014). Pengaruh Konservatisma Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting, 3(3), 1–11.*

Subramanyam K. R, & John, J. W. (2012). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Salemba Empat.

Sugianto, S., & Sjarief, J. (2017). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba Serta Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi, 12(1), 80–103.*

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D.* Bandung: Alfabeta.

Sulistyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba, Teori Dan Model Empiris.* Jakarta: Grasindo.

Utami, A., Azizah, S. N., Fitriati, A., & Pratama, B. C. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia, 2(2), 63–72.*

Utari, N. P. L. A., & Sari, M. M. R. S. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, Leverage, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 15(3), 1886–1914.*

Veronica, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laverage, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manejerial Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2011-2014). *Journal Of Management Fekon, 4(1), 2482–2496.*

Warren, C. S., Reeve, J. M., Duchac, J., Suhardianto, N., Kalanjati, D. S., Jusuf, A. A., & Djakman, C. D. (2015). *Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia (Edisi 25).* Jakarta: Salemba Empat.

Wibisono, B., & Fuad. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting, 8(4), 1–13.*

Zeptian, A., & Rohman, A. (2013). Analisis Pengaruh Penerapan Corporate

Governance , Struktur Kepemilikan , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perbankan. Diponegoro Journal Of Accounting, 2(4), 1–11.