

SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016-2020**



Oleh :

HERLIS MELFILINA

01031381821039

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020

Disusun oleh :

Nama : Herlis Melfilina
NIM : 01031381821039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan **Dosen Pembimbing**

Ketua,



Tanggal : 12 - 01 - 2022

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

Anggota,



Tanggal : 11 - 01 - 2022

Efra Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016-2020**

Disusun oleh :

Nama : Herlis Melfilina
NIM : 01031381821039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji pada ujian komprehensif pada Jum'at, 21 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 25 Februari 2022

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Anggota

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

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

24/03/2022

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Herlis Melfilina
NIM : 01031381821039
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :
Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan
Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Anggota : Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 21 Januari 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 kesarjanaaan.

Palembang, 25 Februari 2022



Herlis Melfilina

NIM 01031381821039

MOTTO

“The person who makes a success of living is the ones who sees his goal steadily and aims for it unswervingly. That is dedication”

(Cecil B. Demille)

“Selalu lakukan yang terbaik meskipun dalam keadaan tersulit.
Yakinlah bahwa akan datang pelangi setelah turunnya hujan”

(Penulis)

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

- Almh. Mama Tersayang
- Papa Tersayang
- Adik-adik Tersayang
- Keluargaku
- Sahabat dan Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020”**. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada pembawa cahaya-Nya, Nabi Muhammad SAW dan para sahabat, pengikutnya hingga akhir zaman. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya.

Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Namun berkat bimbingan, petunjuk, dan nasihat dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, skripsi ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
6. Ibu Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing memberikan ilmu dan nasihat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar, Staf dan segenap pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama perkuliahan.
8. Kedua Orang Tua yang selalu memberika do'a dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Keluarga yang telah mendukung penulis selama proses perkuliahan.
10. Teman-teman Kalong dan SLSN yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi S1 Asal Diploma
12. Semua pihak yang berperan dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat dipersebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Skripsi ini mungkin masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk melengkapi ketidaksempurnaan penyusunan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, serta dapat dijadikan referensi untuk penulisan selanjutnya.

Palembang, Januari 2022

Penulis

ABSTRAK

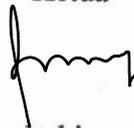
Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020

Oleh :
Herlis Melfilina

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen laba. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu *good corporate governance* dengan proksi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan proporsi dewan komisaris independen serta ukuran perusahaan dan profitabilitas, sedangkan variabel dependen adalah manajemen laba. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Sampel diambil menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sembilan perusahaan yang bisa dijadikan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap Manajemen Laba. Komite Audit, Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Profitabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Manajemen Laba

Ketua



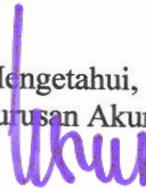
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect of Good Corporate Governance, Firm Size and Profitability to Earnings Management in Companies Listed in the Indonesia Stock Exchange in The Period 2016-2020

By :
Herlis Melfilina

This study aims to analyze the effect of good corporate governance, firm size and profitability to earnings management. The independent variable in this study is good corporate governance with proxies for institutional ownership, managerial ownership, audit committee and independent board of commissioners and firm size and profitability, while the dependent variable is earnings management. This study uses a sample of companies listed in the Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2020. Samples were taken through purposive sampling technique and obtained nine companies that can be sampled. The method of analysis in this study uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that institutional ownership, managerial ownership and firm size have negative and significant effect on earnings management. Audit committee, independent board of commissioners and profitability have no effect on earnings management.

Keyword : *Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Committee, Independent Board of Commissioners, Firm Size, Profitability, Earnings Management*

Chairman



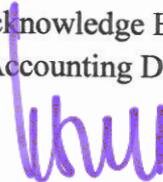
Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Member



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Acknowledge By,
Head of Accounting Department



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

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

Nama : Herlis Melfilina
NIM : 01031381821039
Jurusan : Akuntansi
Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan

Palembang, 25 Februari 2022

Ketua

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Herlis Melfilina
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuklinggau, 02 Mei 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Perumnas Nikan Blok E4 No. 67
RT 005 RW 000 Kel. Nikan Jaya
Kec. Lubuklinggau Timur 1 Kota
Lubuklinggau
Email : melfilinaherlis97@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

SD : SDI Baitul A'la
SMP : SMP Negeri 2 Kota Lubuklinggau
SMA : SMA Negeri 2 Kota Lubuklinggau
DIPLOMA III : Politeknik Negeri Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi (2015)
2. Kursus Bahasa Inggris LBPP LIA (2016)
3. Kursus Pendidikan Perpajakan Brevet AB Terpadu (2018)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
SURAT PERNYATAAN	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2. Definisi Manajemen Laba	11
2.1.3. Faktor-Faktor Pendorong Manajemen Laba	12
2.1.4. Pola-Pola Manajemen Laba	13
2.1.5. <i>Good Corporate Governance</i>	14
2.1.5.1 Kepemilikan Institusional	16
2.1.5.2 Kepemilikan Manajerial.....	17

2.1.5.3 Komite Audit	18
2.1.5.4 Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	19
2.1.6. Ukuran Perusahaan	19
2.1.7. Profitabilitas	20
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Alur Pikir	24
2.4. Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba	26
2.4.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	27
2.4.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	28
2.4.4. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	29
2.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	31
2.4.6. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2. Rancangan Penelitian	34
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5. Populasi dan Sampel.....	35
3.5.1. Populasi	35
3.5.2. Sampel.....	36
3.6. Model dan Teknik Analisis	38
3.6.1. Model Analisis Data	38
3.6.2. Teknik Analisis Data	38
3.6.2.1. Statistik Deskriptif	39
3.6.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	39

3.6.2.2.1. Uji Normalitas	40
3.6.2.2.2. Uji Multikolinearitas	40
3.6.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas	41
3.6.2.2.4. Uji Autokorelasi	41
3.6.2.3. Uji Hipotesis	42
3.6.2.3.1. Koefisien Determinasi	42
3.6.2.3.2. Uji Parsial (Uji t)	43
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.7.1. Variabel Dependen	46
3.7.2. Variabel Independen	47
3.7.2.1. Kepemilikan Institusional	47
3.7.2.2. Kepemilikan Manajerial	48
3.7.2.3. Komite Audit	48
3.7.2.4. Proporsi Dewan Komisaris Independen	48
3.7.2.5. Ukuran Perusahaan	49
3.7.2.6. Profitabilitas	49

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 50

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2. Statistik Deskriptif	51
4.3. Uji Asumsi Klasik	53
4.3.1. Uji Normalitas	53
4.3.2. Uji Multikolinearitas	55
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	56
4.3.4. Uji Autokorelasi	57
4.4. Analisis Regresi Linier Berganda	59
4.5 Uji Hipotesis	62
4.5.1. Uji Parsial (Uji t)	62
4.5.2. Koefisien Determinasi	65
4.6 Pembahasan	66
4.6.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap	

Manajemen Laba	66
4.6.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	68
4.6.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba	71
4.6.4. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....	73
4.6.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	75
4.6.6. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1. Kesimpulan	79
5.2. Keterbatasan Penelitian	82
5.3. Saran	82

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian	36
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian	37
Tabel 4.1. Daftar Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan DW Test	58
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan Run Test	58
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	60
Tabel 4.8. Hasil Uji Parsial (Uji t).....	63
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Uji Pengaruh Variabel Terhadap Manajemen Laba .	25
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	54
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Perhitungan *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020
- Lampiran 3 Daftar Perhitungan Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan wajib membuat laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada berbagai pihak. Penyajian laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai kondisi dan kinerja suatu perusahaan. Informasi tersebut dapat dijadikan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu informasi yang terdapat di dalam laporan keuangan harus disajikan dengan benar sesuai dengan standar yang berlaku (Utari & Sari, 2016).

Kinerja dan prospek perusahaan dapat dinilai melalui informasi laba yang terdapat pada laporan laba rugi. Namun, informasi laba yang terdapat di dalam laporan tersebut tidak selalu disajikan secara akurat. Manajer sering kali melakukan pemilihan metode akuntansi untuk meningkatkan atau menurunkan laba demi kepentingan pribadinya. Pengelolaan angka laba yang dilakukan oleh manajer disebut dengan istilah manajemen laba (Putri & Sofyan, 2013). Manajemen laba menurut Scott (2015) adalah kegiatan mempengaruhi laba oleh manajer melalui pemilihan metode akuntansi guna mencapai beberapa tujuan laba yang akan dilaporkan.

Manajemen laba yang dilakukan perusahaan berkaitan dengan teori keagenan (*agency theory*). Menurut Jensen & Meckling (1976) teori keagenan (*agency cost*) adalah suatu perjanjian yang dilakukan antara prinsipal dan agen

dimana prinsipal memberikan pelimpahan wewenang kepada agen untuk melakukan berbagai tindakan termasuk pengambilan keputusan terbaik atas nama prinsipal. Prinsipal berperan sebagai pemilik perusahaan sedangkan agen berperan sebagai pengelola perusahaan. Hubungan antara prinsipal dan agen sering memunculkan permasalahan. Masalah yang muncul biasanya disebabkan karena agen tidak selalu bertindak sesuai dengan kepentingan prinsipal. Agen cenderung melakukan tindakan yang memberikan keuntungan pribadi.

Di Indonesia terdapat beberapa kasus mengenai tindakan manajemen laba oleh perusahaan, seperti kasus PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) yang disebut mempercantik laporan keuangan. Laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk tahun 2018 menunjukkan laba yang cukup signifikan. Berdasarkan catatan laporan keuangan GIAA 2018, perusahaan menghasilkan laba bersih sebesar US\$ 809,85 ribu atau setara Rp 11,33 miliar dengan kurs Rp 14.000. Padahal pada triwulan ketiga tahun 2018 Garuda Indonesia masih mengalami kerugian sebesar US\$ 114,08 juta atau setara Rp 1,66 triliun dengan kurs Rp 14.600. Manajemen Garuda melakukan *window dressing*, yaitu melakukan berbagai cara untuk memperbaiki laporan keuangan seperti memaksimalkan pencatatan penghasilan walaupun masih piutang (Sumber: <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4529459/garuda-disebut-mempercantik-laporan-keuangan>, diakses 07 April 2020).

Kasus lainnya terjadi pada PT Kimia Farma Tbk. Pada tanggal 31 Desember 2001, manajemen PT Kimia Farma melaporkan laba bersih sebesar Rp 132 miliar. Namun Kementerian BUMN dan Bapepam menilai bahwa laba bersih

yang dilaporkan terlalu besar dan mengandung unsur rekayasa sehingga dilakukan audit kembali. Hasil audit menunjukkan adanya kesalahan pencatatan pada laporan keuangan. Kesalahan pencatatan ini berkaitan dengan rekayasa keuangan karena memunculkan pernyataan yang merugikan *stakeholders* (Sumber: https://www.kompasiana.com/www.bobotoh_pas20.com/5535b4d46ea8349b26da42eb/kasus-kimia-farma-etika-bisnis, diakses 07 April 2020).

Manajemen laba juga terjadi pada laporan keuangan PT Bank Bukopin Tbk. PT Bank Bukopin Tbk (BBKP) merevisi laporan keuangan tiga tahun terakhir, yaitu 2015, 2016, dan 2017. Bank Bukopin diduga melakukan modifikasi data kartu kredit dengan jumlah lebih dari 100.000 kartu. Modifikasi tersebut menyebabkan posisi kredit dan pendapatan berbasis komisi Bukopin bertambah tidak semestinya. Bank Bukopin merevisi laba bersih 2016 menjadi Rp 183,56 miliar dari sebelumnya Rp 1,08 triliun. Selain itu Bank Bukopin juga melakukan revisi pada pembiayaan anak usaha Bank Syariah Bukopin (BSB) terkait penambahan saldo cadangan kerugian penurunan nilai debitur tertentu (Sumber: <https://finance.detik.com/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk>)

Kasus-kasus praktik manajemen laba tersebut dapat diminimalisir dengan menerapkan mekanisme Tata Kelola Perusahaan yang Baik atau *Good Corporate Governance* (GCG). Menurut Amelia & Hernawati (2016) penerapan *good corporate governance* selain berfungsi sebagai sistem yang mengatur tata kelola perusahaan juga berfungsi untuk mengurangi tindakan kecurangan yang dilakukan oleh manajer saat melakukan pelaporan keuangan sehingga akan memperkecil

risiko terjadinya praktik manajemen laba pada perusahaan. Pada penelitian ini, *good corporate governance* dapat dilihat dalam empat aspek yaitu kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan proporsi dewan komisaris independen.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi terjadinya manajemen laba adalah ukuran perusahaan dan profitabilitas. Menurut Agustia (2013) perusahaan besar membutuhkan lebih banyak dana dibandingkan dengan perusahaan kecil. Penambahan dana dapat diperoleh perusahaan melalui penerbitan saham baru atau melakukan peminjaman uang kepada pihak kreditur. Kemudahan dalam memperoleh dana akan tercapai jika laporan keuangan perusahaan menunjukkan laba yang tinggi. Kondisi ini menimbulkan motivasi bagi manajemen untuk melakukan manajemen laba agar calon investor maupun kreditur tertarik untuk menanamkan dananya pada perusahaan. Selain itu Watts & Zimmerman (1990) juga menyatakan bahwa perusahaan-perusahaan besar memiliki biaya politik yang lebih tinggi dibandingkan perusahaan-perusahaan kecil sehingga memungkinkan terjadinya praktik manajemen laba melalui pemilihan metode akuntansi guna mengurangi laba yang dilaporkan.

Menurut Kasmir (2015:110) rasio profitabilitas adalah rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba pada suatu periode tertentu. Menurut Gunawan et al., (2015) profitabilitas dapat mempengaruhi manajer untuk melakukan manajemen laba. Jika perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang rendah maka dapat memicu terjadinya praktik manajemen laba. Tindakan ini

dilakukan manajer untuk memperlihatkan bahwa perusahaan dalam kondisi yang baik.

Penelitian ini berfokus pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Peneliti memilih Perusahaan Perbankan sebagai sampel penelitian dikarenakan perbankan merupakan lembaga yang sangat berpengaruh terhadap perekonomian suatu negara sehingga penyelenggaraannya di atur oleh regulasi yang ketat. Contoh dari regulasi tersebut yaitu Bank Indonesia telah mengeluarkan Peraturan Bank Indonesia (PBI) No. 8/4/PBI/2006 tentang Pelaksanaan GCG bagi Bank Umum. PBI ini dikeluarkan dalam upaya untuk melindungi para pemangku kepentingan (*Stakeholders*), meningkatkan kepatuhan terhadap perundang-undangan dan nilai-nilai etika yang berlaku (Effendi, 2016). Selain itu Bank Indonesia juga mengeluarkan Peraturan Bank Indonesia Nomor: 6/10/PBI/2004 tentang Sistem Penilaian Tingkat Kesehatan Bank Umum. Adanya regulasi-regulasi tersebut mengharuskan Perusahaan Perbankan menerapkan *Good Corporate Governance* dalam kegiatan operasionalnya dan harus mencapai pemenuhan batas minimal kesehatan bank agar dapat di beri predikat “Sehat” sehingga dapat terciptanya *Going Concern* atau keberlangsungan usaha (Natalia & PudjoLaksono, 2013). GCG yang tidak diterapkan dalam perusahaan dapat menyebabkan terjadinya praktik manajemen laba sehingga menyebabkan hilangnya kepercayaan investor terhadap perbankan. Di samping itu penilaian kesehatan dapat menjadi tekanan bagi perusahaan perbankan yang tidak mampu mendapatkan predikat sehat sehingga memicu terjadinya tindakan manajemen laba.

Peneliti sebelumnya telah banyak melakukan pengujian terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba dan tidak sedikit variabel yang dapat mempengaruhi manajemen laba suatu perusahaan. Beberapa penelitian terdahulu yang menggunakan variabel yang sama mendapatkan hasil penelitian yang berbeda, seperti penelitian yang dilakukan oleh Sari & Asyik (2013) menunjukkan hasil bahwa kepemilikan institusional, dewan komisaris dan komite audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sementara kepemilikan manajerial dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan (Setiawan, 2009) yang menunjukkan hasil bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sementara komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Ukuran dewan komisaris berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Adapun (Ujiyantho & Pramuka, 2007) menemukan hasil bahwa kepemilikan institusional dan dewan komisaris tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Sementara kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

Simpulan yang diperoleh dari beberapa penelitian menunjukkan hasil yang berbeda (*research gap*). Oleh karena itu, penelitian ini dimaksudkan untuk melakukan pengujian kembali mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi tindakan manajemen laba. Terdapat perbedaan antara penelitian ini dan penelitian

terdahulu yaitu variabel independen yang digunakan dan objek yang diteliti merupakan Perusahaan Perbankan dengan tahun penelitian 2016-2020.

Berdasarkan uraian tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020**”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, yang menjadi permasalahan dari penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020 ?
2. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020 ?
3. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan perumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

2. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.
3. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, diantaranya :

1. Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis dari penelitian ini adalah dapat menjadi referensi acuan bagi pengembangan ilmu pengetahuan akuntansi serta menambah wawasan mengenai pengaruh *good corporate governance*, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap manajemen laba khususnya pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Sebagai bahan masukan dalam pengambilan keputusan bagi pihak manajemen dalam rangka meningkatkan nilai dan pertumbuhan perusahaan.

b. Bagi Investor

pengaruh *good corporate governance*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen laba yang ditunjukkan dari hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sumber informasi bagi pihak

investor dalam pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI.

c. Bagi Pihak Lain

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan dasar penelitian selanjutnya yang bisa menjadi tambahan referensi acuan bagi peneliti yang juga tertarik membahas mengenai pengaruh *good corporate governance*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap manajemen laba khususnya pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, D. (2013). Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1), 27–42. <https://doi.org/10.9744/jak.15.1.27-42>
- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *JURNAL ASET (AKUNTANSI Riset)* , Vol. 10 No.1, 2018, 63-74
- Amalia, B. Y., & Didik, Moh. (2017). Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Praktik Manajemen Laba. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume 6, Nomor 3, Tahun 2017, Halaman 1-14 ISSN (Online): 2337-3806.*
- Amelia, W., & Hernawati, E. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *NeO~Bis*, 10(1), 62–77.
- Aminah, S., & Zulaikha. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume 8, Nomor 3, Tahun 2019, Halaman 1-12. ISSN (Online): 2337-3806*
- Anindya, W., & Yuyetta, E. N. A. (2020). Pengaruh *Leverage*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume 9, Nomor 3, Tahun 2020, Halaman 1-14 ISSN (Online): 2337-3806.*
- Arthawan, P. T., & Wirasedana, I. W. P. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.22.1. Januari (2018): 1-29. DOI: <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i01.p0>.*
- Astuti, P. W. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *UMS Digital Library*
- Chaniago, R.G., & Trisnawati, R. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Growth*, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba Perusahaan Sektor Perbankan yang terdaftar di BEI. *Proceeding Seminar Nasional Kewirausahaan*, 2(1), 2021, hal 127 -140 ISSN 2714-8785 DOI:

<http://dx.doi.org/10.30596%2Fsnk.v2i1.8246>.

Chen, C. R., & Steiner, T. L. (1999). Managerial ownership and agency conflicts: A nonlinear simultaneous equation analysis of managerial ownership, risk taking, debt policy, and dividend policy. *Financial Review*, 34(1), 119–136. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6288.1999.tb00448.x>

Dimara, R. J. S., & Hadiprajitno, P.B. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Komite Audit dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING Volume 6, Nomor 4, Tahun 2017, Halaman 1-11 ISSN (Online): 2337-3806*.

Effendi, M.A. 2016. *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi*. Edisi 2, Cetakan ke-2. Jakarta: Salemba Empat

Fandriani, V & Tunjung, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Volume I No. 2/2019 Hal: 505-514*.

Forum For Corporate Governance in Indonesia (FCGI). (2000). Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan). In *Seri Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance)* (Jilid II). Citra Graha.

Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Guna, W. I., & Herawaty, A. (2010). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi, 12(1)*, 53–68.

Gunarto, K., & Riswandari, E. (2019). Pengaruh Diversifikasi Operasi, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia Vol.2, No. 3, Sept. 2019*.

Gunawan, I. K., Darmawan, N. A. S., & Purnamawati, I. G. A. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha, 03(1)*, 1–10.

<https://finance.detik.com/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk>, diakses 19 September 2020

<https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4529459/garuda-disebut-mempersantik-laporan-keuangan>, diakses 07 April 2020.

- Hanif, M. F. C. (2010). Implications of Earnings Management for Implementation of Sharia Based Financial System. *Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business*, 2(1), 1–17.
- Indriastuti, M. (2012). Analisis Kualitas Auditor dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Eksistensi*, IV(2), 1–11. http://research.unissula.ac.id/file/publikasi/211406021/3091Artikel_Maya.pdf
- Jao, R., & Pagalung, G. (2011). Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Volume 8(1), 43–54.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3:305-360.
- Kasmir. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Lidiawati, N., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(5).
- Makhdalena. (2012). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen dan Komposisi Komite Audit Terhadap *Earnings Management*. *Jurnal Akuntansi*, Volume XVI, No. 03, September 2012: 336-349
- Mahawyaharti, T. P., & Budiasih, I. G. A. N. (2016). Asimetri Informasi, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 11(2), 100–110. <https://doi.org/10.24843/jiab.2016.v11.i02.p05>
- Mangkusuryo, Y., & Jati, A. W. (2017). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 1067–1079. <https://doi.org/10.22219/jrak.v7i2.20>
- Murhadi, W.R. (2009). Studi Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Praktik *Earnings Management* Pada Perusahaan Terdaftar di PT Bursa Efek Indonesia. *JURNAL MANAJEMEN DAN KEWIRAUSAHAAN*, VOL.11, NO. 1, MARET 2009: 1-10
- Nahar, M., & Erawati, T. (2017). Pengaruh *NPM*, *FDR*, Komite Audit, Pertumbuhan Usaha, *Leverage* dan *Size* Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal UST Jogja Akuntansi Dewantara* Vol. 1 No. 1 April 2017, p-ISSN: 2550-0376, e-ISSN: 2549-9637

- Nasution, M., & Setiawan, D. (2007). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia. *SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI X*, Unhas Makasar 26-28 Juli 2007
- Natalia, D., & PudjoLaksono, E. (2013). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* terhadap Praktik Earning Management Badan Usaha Sektor Perbankan di BEI 2008-2011. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 2(1), 1–18. <https://doi.org/10.1097/QAD.0b013e32833e77c9>
- Nurhaida dan Daniri, M. A. (2011). Pedoman *Good Corporate Governance* Perusahaan Konsultan Aktuaria Indonesia. Jakarta: Komite Nasional Kebijakan Governance.
- Nur'aeni, D. 2010. Pengaruh struktur kepemilikan saham terhadap kinerja perusahaan (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang listing di bursa efek indonesia). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang.
- Oktariyani, A. D., Yuniarta, G. A., & Sinarwati, N. K. (2015). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Praktik Manajemen Laba dan Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2013). *E-Journal SI Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 3(1).
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus. *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)*, 11 (1), 2019, 1-20 1
- Peraturan Bank Indonesia Nomor: 6/10/PBI/2004 tentang Sistem Penilaian Tingkat Kesehatan Bank Umum, diakses 21 September 2020
- Peraturan Bank Indonesia (PBI) No. 8/4/PBI/2006 tentang Pelaksanaan GCG bagi Bank Umum, diakses 21 September 2020
- Prasadhita, C., & Intani, P. C. (2017). Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 10(2), 247–256. <https://doi.org/10.35448/jrat.v10i2.4254>
- Priyanto, Duwi. 2014. *SPSS 22 Pengolahan Data Terpraktis*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14.

<https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>

- Putri, I. D., & Sofyan, S. (2013). Analisis Pengaruh Struktur dan Mekanisme Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *DIPONEGORO JOURNAL OF MANAGEMENT*, 2(2), 1–16.
- Rahmawati, H. I. (2013). Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan. *Accounting Analysis Journal*, ISSN : 2252-6765.
- Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33 /Pojk.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK%2033.%20Direksi%20dan%20Dewan%20Komisaris%20Emiten%20Atau%20Perusahaan%20Publik.pdf>, diakses 28 April 2020.
- Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015/SALINAN-POJK%20%2055.%20Pembentukan%20dan%20Pedoman%20Pelaksanaan%20Kerja%20Komite%20Audit.pdf>, diakses 28 April 2020.
- Sanusi, Anwar. 2016. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, N. P., & Khafid, M. (2020). Peran Kepemilikan Manajerial dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN. *Moneter: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Volume 7 No. 2 Oktober 2020 P-ISSN 2355-2700 E-ISSN 2550-0139*
- Sari, S. R., & Asyik, N. F. (2013). Pengaruh Leverage dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2(6), 2–21.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seventh ed). Pearson Canada Inc.
- Setiawan, T. (2009). Analisis Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Praktek Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2005-2007. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 1(2), 99–122.
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1996). A Survey of Corporate Governance. *The*

Journal Of Finance, 1–79.

- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suheny, Eny. 2019. Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Vokasi*, Vol. 2 No 1,
- Sulistiyanto, Sri. 2008. *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Surat Edaran Bank Indonesia Nomor 13/24/DPNP Tahun 2011 tentang Penilaian Tingkat Kesehatan Bank Umum.
- Sutino, E. R. D., & Khoiruddin, M. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Masuk dalam JII (Jakarta Islamic Index) Tahun 2012-2013. *Management Analysis Journal*, 5(3), 156–166.
- Tala, O., & Karamoy, H. (2017). Analisis Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Accountability*, 06(01), 57–64.
- Tehrani, H., Cornett, M. M., Marcus, A. J., & Saunders, A. (2006). Earnings Management, Corporate Governance, and True Financial Performance. *SSRN Electronic Journal*, 618, 1–28. <https://doi.org/10.2139/ssrn.886142>
- Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 6, 1–26.
- 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.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *Accounting Review*, 65, 131–156.
- Widarjo, W. B., dan Hartoko, S. Pengaruh ownership retention, investasi dari proceeds, dan reputasi auditor terhadap nilai perusahaan dengan kepemilikan manajerial dan institusional sebagai variabel pemoderasi. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto. 2010.
- Widyaningdyah, A. U. (2001). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Earnings Management pada Perusahaan Go Public di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 89–101.

<https://doi.org/10.9744/jak.3.2.pp.89-101>

Wildarman, Herawati, & Muslim, R. Y. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, 06(01), 1–28.

www.kompasiana.com/www.bobotoh_pas20.com/5535b4d46ea8349b26da42eb/kasus-kimia-farma-etika-bisnis, diakses 07 April 2020.

Yang, W. S., Loo, S. C., and Shamsir. 2009. The effect of board structure and institutional ownership structure on earnings management. *International Journal of Economics and Management*, 3 (2) : 332–353.

Zeptian, A., & Rohman, A. (2013). Analisis Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Pebankan. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 2(4), 1–11.