PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Disusun Oleh
ARIF DWIANTORO
01031381821061

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG
2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Disusun Oleh:

Nama	: Arif Dwiantoro
NIM	: 01031381821061
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Akuntansi manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal: 29 - 12 - 2021

Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si.,Ak
NIP. 197704172010122001

Anggota

Tanggal: 28 - 12 - 2021

Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Disusun Oleh:

Nama	: Arif Dwiantoro
Nim	: 01031381821061
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsetrasi	: Akuntansi Manajemen

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 13 Januari 2022

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Dr. E. Yusnaini, S.E, M.Si, Ak	Sri Maryati, S.E, M.Sc	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001	NIP. 199009252019032019	NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
18/05 2022

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Arif Dwiantoro
NIM	: 01031381821061
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi	: Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *KONSERVATISME* AKUNTANSI TERHADAP MANAJEMEN LABA

Pembimbing :

Ketua	: Dr. E. Yusnaini, S.E, M.Si, Ak
Anggota	:Sri Maryati, S.E, M.Sc
Tanggal Ujian	: 13 Januari 2022

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

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

Palembang, 20 Februari 2022

Pembuat pernyataan,

METERAI TEMPEL
B889AJX798687246

Arif Dwiantoro
NIM. 01031381821061

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

***MOTTO* :**

- ***Terlambat Tak Mengapa Asal Selesai.***

  Kamu Tidak Harus Menjadi Sempruna, Kamu Hanya Perlu Menjadi "KAMU" Dalam Versi Yang Sempurna.

  (penulis)

- ***Allah Tidak Membebani Seseorang Melainkan Sesuai Dengan Kemampuannya***

  (Q.S. Al Baqarah 286)

Ku Persembahkan Karya Ini Untuk

- ***Allah SWT & Muhammad SAW***
- ***Alm Ayah dan Ibu tercinta***
- ***Mbak Indri yang selalu mensupot***
- ***Delia Dinosuarus aaaaaaa terimakasih***
- ***Almamaterku***

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji dan Syukur kami panjatkan kepada Allah SWT atas segala Rahmat dan Hidayah serta RidhoNya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Nilai Perusahaan dengan Investment Opportunity Set sebagai Variabel Pemoderasi (*Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*). Penyusunan Skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukanlah tujuan akhir dari suatu proses belajar karena belajar adalah suatu proses belajar seumur hidup sampai akhir hayat kita nanti.

Dalam penulisan skripsi ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang membantu dan memberikan dukungan yang sangat berarti dalam proses penyelesaian skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih serta penghargaan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Univesitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Univesitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Univesitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj.Rina Tjandrakirana DP.,S.E,.M.M.,Ak selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Univesitas Sriwijaya.
5. Anton Indra Budiman, S.E., M.SI., AK Selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Dr. E. Yusnaini, S.E, M.Si, Ak dan Sri Maryati, S.E, M.Sc Selaku Dosen Pembimbing Skripsi Yang Telah Meluangkan Waktu Untuk Membimbing Memberikan Ilmu Dan Nasehat Kepada Penulis Selama Prosses Penulisan Skripsi
7. Selaku Dosen Penguji, Staff, Dan Segenap Pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Yang Telah Memberikan Ilmu Pengehtahuan Yang Sangat Bermanfaat Selama Perkuliahan

8. Sangat berteriamakasih ke pada Orang Tua saya, Ayah dan Ibu yang telah memberikan semangat dan dukungan nya selama proses perkuliaahan serta doa yang bertubih tubih dan tak henti hentinya , serta terimakasih kepada mbak indri ku tersayang atas doa dan semangat nya, hingga penulis skripsi ini dapat terselesaikan
9. Sahabat sahabat ku Muhammad fahmil, Tri suryanto, Satria DA, Dimaz nurrizqi, Bang Ganda , satria nungraha, Rani Anggraini , tara, mbak indah, wahyu, Acida, Rana, pipin, yoan, mahmud kaldu, yayak, pajar, doni, deken, ayong, satrio yang telah memberikan semangat dan doa selama proses membuat skripsi.
10. Delia Ajriningrum Dinasurus yang selalu memberikan dorongan semangat maupun bantuan lainnya dalam menyelesaikan skripsi ini
11. Semua pihak yang telah banyak membantu saya dan tidak saya sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Skripsi ini dengan melimpah rahmat dan karunia-Nya. Semoga laporan akhir ini dapat memberihkan manfaat dan kebikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT . Aamiin Allahumma Aamiin.

Palembang, Mei 2022

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Oleh:

ARIF DWIANTORO

Alhamdulillah, Puji dan Syukur kami panjatkan kepada Allah SWT atas segala Rahmat dan Hidayah serta RidhoNya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan *Konservatisme* Akuntansi Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). Penyusunan Skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana Ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini bukanlah tujuan akhir dari suatu proses belajar karena belajar adalah suatu proses belajar seumur hidup sampai akhir hayat kita nanti.

Kata kunci : *Good Corporate Governance, Konservatisme* Akuntansi, Manajemen laba

Ketua,	Anggota,
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak	Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 197704172010122001	NIP. 199009252019032019

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

Abstract

The Effect of Good Corporate Governance and Accounting Conservatism on Profit management

(Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020)

***By*:**

ARIF DWIANTORO

Alhamdulillah, Praise and Gratitude we pray to Allah SWT for all the Grace and Hidayah and His Ridho the author was able to complete this thesis with the Effect of Good Corporate Governance and Accounting Conservatism on Earnings Management (Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 -2020). The preparation of this thesis was carried out to fulfill the requirements to achieve a bachelor's degree in Economics at Sriwijaya University Palembang. The author realizes that this thesis is not the ultimate goal of a learning process because learning is a lifelong learning process until the end of our lives.

Keywords : *Good Corporate Governance, Konservatisme accountancy, profit management*

Chairman,

Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

member,

Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

Acknowledged by,
Head of Accounting Department

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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatkan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Arif Dwiantoro

NIM : 01031381821061

Judul : Pengaruh Good Corporate Governance Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

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

Ketua	Anggota
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak	Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 197704172010122001	NIP. 199009252019032019

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama	: Arif Dwiantoro
Jenis Kelamin	: Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir	: Palembang / 06 maret 1998
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Kompel Azhar Permai Blok Aw 1 No 17
Alamat Email	: arifdwiyantoro61@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2003-2009	: SD 2 Kenten
2009-2012	: SMP YPI Tunas Bangsa Palembang
2012-2015	: SMA YPI Tunas Bangsa Palembang
2015-2018	: Diploma III Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON-FORMAL

- Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan 2 (2019)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **ii**
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **viii**
ABSTRAK ..... **ix**
ABSTRACT ..... **x**
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **xi**
DAFTAR RIWAYAT HIDUP ..... **xii**
DAFTAR ISI ..... **xiii**
DAFTAR TABEL ..... **xvi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xvii**

BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 8
1.3 Tujuan Penelitian 8
1.4 Manfaat Penelitian 9
1.4.1 Manfaat Teoritis 9
1.4.2 Manfaat Praktis 9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA **10**
2.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)* 10
2.2 Manajemen Laba 11
2.2.1 Faktor Penyebab Perusahaan Melakukan Manajemen Laba ... 14
2.2.2 Motif Perusahaan Melakukan Manajemen Laba 15
2.3 *Good Corporate Governance* 17
2.3.1 Prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* 18

2.3.2 Mekanisme *Good Corporate Governance* 19

2.4 Komite Audit 20
2.5 Ukuran Dewan Komisaris 20
2.6 Kepemilikan Manajerial 21
2.7 Konservatisme Akuntansi 22
2.8 Penelitian Terdahulu 24
2.9 Kerangka Pemikiran 29
2.10 Hipotesis 29
2.10.1 Komite Audit Terhadap Manajemen Laba 29
2.10.2 Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba 30
2.10.3 Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba 31
2.10.4 Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba 32

BAB III METODE PENELITIAN 34
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 34
3.2 Jenis Data dan Sumber Data 34
3.3 Populasi dan Sampel 35
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 36
3.4.1 *Good Corporate Governance* 36
3.4.2 Konservatisme Akuntansi 37
3.4.3 Manajemen Laba 39
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 40
3.6 Metode Pengumpulan Data 41
3.7 Teknik Analisis 42
3.7.1 Analisis Data 42
3.7.2 Uji Asumsi Klasik 43
3.7.3 Pengujian Hipotesis 45

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 47
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian 47
4.1.2 Deskripsi Sampel Penelitian 47

4.2 Hasil Uji dan Pembahasan 48
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 49
4.2.2 Uji Asumsi Klasik 51

4.3 Uji Hipotesis 58
4.3.1 Regresi Linear Berganda 58
4.3.2 Uji Statistik t (Pengujian Koefisien Regresi Parsial) 59
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2) 60
4.4 Pembahasan 61
4.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba 61
4.4.2 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba 62
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba 63
4.4.4 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba 64

BAB V PENUTUP 66
5.1 Kesimpulan 66
5.2 Keterbatasan 67
5.3 Saran 67

DAFTAR PUSTAKA 68
LAMPIRAN 76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 24
Tabel 3.1 Kriteria Sampel 35
Tabel 3.2 Definisi dan Pengukuran Variabel 40
Tabel 4.1 KriteriaPengambilan Sampel Penelitian 48
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif 49
Tabel 4.3 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 53
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi..... 55
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas 56
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas 57
Tabel 4.7 Regresi Linear Berganda..... 58
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t..... 59
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)..... 61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 29
Gambar 4.1 Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot 52

DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Nama Nama Perusahaan 48
2. Analisis Statistik Deskriptif 49
3. Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test 53
4. Hasil Uji Autokorelasi 55
5. Uji Multikolinearitas 56
6. Uji Heterokedastisitas 57
7. Regresi Linear Berganda 58
8. Hasil Uji Statistik t 59
9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 61

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Manajemen laba (*earings management)* merupakan tindakan manajemen yang berupa campur tangan dalam proses penyusunan laporan keuangan dengan maksud untuk meningkatkan kesejahteraannya secara personel maupun untuk meningkatkan nilai perusahaan (Agnes, 2001). Menurut *Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC)* No. 1, informasi laba merupakan perhatian utama untuk menaksir kinerja atau pertanggungjawaban manajemen. Selain itu informasi laba juga membantu pemilik atau pihak lain dalam menaksir *earnings power* perusahaan di masa yang akan datang.

Adanya kecenderungan lebih memperhatikan laba ini disadari oleh manajemen, khususnya manajer. Manajer yang kinerjanya diukur berdasarkan informasi tersebut, dapat mendorong timbulnya perilaku menyimpang. Salah satu bentuk perilaku menyimpang adalah *earnings management"*. Dalam beberapa dekade terakhir praktek manajemen laba terus berkembang di berbagai bisnis sebagai alat untuk mempercantik dan merekayasa laporan keuangan suatu perusahaan. yang digunakan untuk memahami *corporate governance* dimana masing-masing individu termotivasi oleh kepentingan dirinya sendiri sehingga dapat menimbulkan konflik antara prinsipal dan agen.

Manajemen laba merupakan tindakan manajer untuk meningkatkan (menurunkan) laba yang dilaporkan saat ini dari suatu unit yang menjadi tanggung

jawab manajer tanpa mengkaitkan dengan peningkatan (penurunan) profitabilitas ekonomi jangka panjang (Herlambang, 2015). Menurut Handayani (2017), untuk meminimalisir terjadinya manajemen laba oleh manajemen perusahaan, maka seharusnya laporan keuangan disajikan secara handal.

Motif perusahaan dalam melakukan manajemen laba adalah guna meningkatkan kepercayaan pemegang saham terhadap manajer. Manajemen laba berhubungan erat dengan tingkat perolehan laba atau prestasi usaha suatu organisasi, hal ini karena tingkat keuntungan atau laba dikaitkan dengan prestasi manajemen dan juga besar kecilnya bonus yang akan diterima oleh manajer. Manajemen laba dapat memperbaiki hubungan dengan pihak kreditor. Manajemen laba juga dapat menarik investor untuk menanamkan modalnya (Sriwedari, 2012). Hal ini dikarenakan dengan pelaporan keuangan perusahaan yang memperoleh laba memiliki arti perusahaan akan membagikan keuntungan bagi investor dalam bentuk dividen. Bagi pemilik saham dan atau investor, laba berarti peningkatan nilai ekonomis (*wealth*) yang akan diterima melalui pembagian dividen serta laba juga digunakan sebagai alat untuk mengukur kinerja manajemen perusahaan dalam menaksir kinerja atas pertanggung jawaban manajemen dalam pengelolaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka, sehingga dapat dipergunakan investor untuk memperkirakan prospek perusahaan dimasa depan.

Adapun fenomena perusahaan yang terjadi manajemen laba salah satunya, perusahaan PT. Hanson International Tbk. Perusahaan ini bergerak di bidang industri, perdagangan umum, jasa dan pengembangan. Perusahaan mulai beroperasi secara komersial pada tahun 1973. Kegiatan Perusahaan saat ini hanya melakukan

investasi di anak perusahaannya. Mencuat sejak beberapa waktu belakangan. Perusahaan properti ini dikait-kaitkan dengan skandal dua perusahaan BUMN asuransi PT. Asuransi Jiwasraya (Persero) dan PT. Asabri (Persero).

Menurut catatan OJK, PT. Hanson International pernah terbukti melakukan manipulasi penyajian laporan keuangan tahunan (LKT) untuk tahun2016. OJK pun menjatuhkan sanksi, baik untuk perusahaan maupun direktur utamanya. Dalam pemeriksaan yang dilakukan OJK, ditemukan manipulasi dalam penyajianakuntansi terkait penjualan kaveling siap bangun (Kasiba) dengan nilai *gross* Rp732 miliar, sehingga membuat pendapatan perusahaan naik tajam. Perusahaan inimelakukan manajemen laba guna meraup kuntungan. (*https://money.kompas.com/read/2020/01/15/160600526/jejak-hitam-pt-hanson-international-manipulasi-laporan-keuangan-2016. (Diakses tanggal 12 September 2020*.)

Perilaku manajemen laba saat ini bisa diminimalisir dengan penerapan mekanisme *good corporate governance* (GCG). Salah satu tujuan dari GCG adalah mengurangi adanya tindakan atau praktek manajemen laba yang sering dilakukan manajer suatu perusahaan. Dengan adanya sistem pengawasan serta pengendalian sebagai prinsip dasar GCG munculah harapan - harapan menurunnya tindakan atau praktek manajemen laba pada penerapan GCG ini terutama implementasi dalam prinsip-prinsip yang ada (Melania, 2017). Menurut Sutedi (2011), *good corporate governance* (GCG) merupakan upaya yang dilakukan oleh semua pihak untuk mengarahkan dan mengendalikan perusahaan agar tercapai keseimbangan antara kekuatan dan kewenangan perusahaan. Adapun mekanisme untuk melengkapi

penerapan GCG (Agoes, 2011), yaitu: ukuran dewan komisaris; dewan komisaris independen; kepemilikan intitusional; kepemilikan manajerial; komite audit. Pada penelitian ini *good corporate governance* diproksikan dengan komite audit, ukuran dewan komisaris, dan kepemilikan manajerial.

Kepemilikan institusional tidak termasuk dalam mekanisme GCG pada penelitian ini. Hal ini dikarenakan kepemilikan institusional merupakan pihak eksternal perusahaan yang tidak memiliki campur tangan dalam proses akuntansi perusahan. Sementara dewan komisaris independen tidak termasuk dalampenelitian ini dikarenakan dewan komisaris independen memiliki fungsi pengawasan sacara tidak langsumg yang artinya tidak benar-benar memiliki kewenangan dalam pengambilan keputusan yang akan dilakukan oleh perusahaan (Agoes, 2011).

Komite audit berperan penting dalam kualitas dan kredibilitas laporan keuangan, karena mereka bertindak sebagai bagian dari mekanisme *good corporate governance* untuk meningkatkan operasional dan keuntungan ekonomi perusahaan. Komite audit merupakan mekanisme penting dalam tata kelola perusahaan (Mughni dan Nur, 2015), hal inilah yang membuat penulis memproksikan komite audit. Penelitian mengenai komite audit terhadap manajemen laba juga masih mendapatkan hasil yang inkonsistensi. Hasil penelitian yang dilakukan Widiatmaja (2010) menunjukan bahwa komite audit berpengaruhh terhadap manajemen laba. Sementara penelitian yang dilakukan (Aji, 2012) mendapatkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Selanjutnya penulis memilih dewan komisaris untuk diproksikan karena dewan komisaris adalah pihak yang berperan penting dalam menyediakan laporan keuangan perusahaan yang *reliable*, artinya dengan adanya dewan komisaris di dalam perusahaan akan menjamin terciptanya laporan keuangan yang dapat di andalkan. Keberadaan dewan komisaris mempunyai pengaruh terhadap kualitas laporan keuangan dan dipakai sebagai ukuran tingkat rekayasa yang dilakukan oleh manajer (Agoes, 2011). Penelitian yang dilakukan Aurora (2018) menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba. Sementara penelitian yang dilakukan Dian (2013) mendapatkan bahwa ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kehadiran kepemilikan manajerial mengakibatkan manajer untuk mengurangi aktivitas manajemen laba atau membuat laporan keuangan sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, karena manajer juga bertindak sebagai pemegang saham yang menginginkan informasi yang benar terkait laba perusahaan (Aorora, 2018). Inilah yang menjadi alasan penulis memilih kepemilikan manjerial sebagai proksi dari *good corporate governance* (GCG). Penelitian yang dilakukan Farida (2010) menunjukkan bahwa kepemilikan manjerial berpengaruh terhadap manajemen laba. Selanjutnya penelitian yang dilakukan Widiatmaja (2010) mendapatkan bahwa kepemilikan manjerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Faktor lain yang mempengaruhi manajemen laba adalah konservatisme. Konservatisme merupakan prinsip kehati-hatian dalam pelaporan keuangan dimana perusahaan tidak terburu-buru dalam mengakui dan mengukur aset dan

laba serta segera mengakui kerugian dan hutang yang mempunyai kemungkinan yang terjadi. Penerapan prinsip ini mengakibatkan pilihan metoda akuntansi yang melaporkan laba atau aset yang lebih rendah serta melaporkan hutang lebih tinggi (Watts, 2003 dalam Andreas *et al.,* 2017). Oleh karena itu Ruwanti(2016) menjelaskan bahwa perusahaan dengan laporan keuangan yang lebih konservatif memiliki kemungkinan rendah dalam melakukan manipulasi laba. Penelitian Abed *et al*. (2012) menyatakan bahwa konservatisme akuntansi memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen laba, sedangkan Bagheri *et al.* (2013) dalam penelitiannya menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Hal ini dimungkinkan karena konsep ini meniadakan kesempatan perusahaan untuk meninggikan perolehan laba serta membantu pemakai laporan keuangan dengan penyajian aktiva dan laba perusahaanyang tidak cenderung kearah *overstate.*

Manipulasi laba dalam laporan keuangan digunakan untuk menarik investor berinvestasi. Hal ini dikarenakan investor cenderung melakukan investasi pada perusahaan yang mempunyai laba dan nilai saham yang tinggi. Dengan manipulasi laba tersebut memberikan efek puas pada investor dan memberikan citra baik pada perusahaan, walaupun bertolak belakang dengan kondisi perusahaan yang saat itu.Perusahaan *property* dan *real estat*e merupakan subsektor dari perusahaan jasa akhir akhir ini sangat menarik karena merupakan investasi jangka panjang. Potensiyang dimiliki sektor ini cukup besar karena meningkatnya kebutuhan akan rumah setiap tahunnya. Bahwa pertumbuhan properti di tahun 2019 akan meningkat

karena adanya pengembangan infrastruktur (wartakotalive.com). Kemudian

diperkuat data yang dimuat kontan.co.id sektor *property* dan *real estate* adalah salah satu sektor perusahaan yang menguat sejak awal tahun 2019 yaitu menguat sebesar 11,97%. Kepala Bidang Primer Badan Kebijakan Fiskal (BKF) mengatakan bahwa sektor konstruksi dan real estate diperkirakan tetap tumbuh dan stabil berdasarkan progress investasi bangunan, penyediaan infrastruktur dan program-program perumahan rakyat.

Di dalam Penulisan ini, peneliti melakukan penelitian mengenai pengaruh *good corporate governance* dan konservatisme akuntansi terhadap manajemen "laba. Hal ini dikarenakan masih terdapatnya inkonsistensi hasil dari penelitan-penelitian sebelumnya. Berdasarkan penelitian yang dilakukan Jao & Pagalung (2011) dengan judul "Pengaruh *good corporate governance*, ukuran Perusahaan, dan *laverage* terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur di Indonesia", menggunakan *good corporate governance* sebagai salah satu variabel x terhadap variabel y manajemen laba, menyimpulkan bahwa *good corporate governance* dengan lingkup kepemilikan manajerial, komposisi dewan komisaris independen dan jumlah pertemuan komite audit berpengaruh *negative* signifikan terhadap manajemen laba. Sementara penelitian lainnya yang dilakukan (Guna dan Arleen, 2010) dengan judul "Pengaruh Mekanisme *good corporate governance*, independensi auditor, kualitas audit dan faktor lainnya terhadap manajemen laba", menyatakan bahwa variabel *good corporate governance* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Tidak konsistennya penelitian-penelitian tersebut, menimbulkan *research gap* yang membutuhkan penelitian lebih lanjut, hal ini menarik peneliti untuk melakukan pengujian kembali faktor-faktor yang

berpengaruh terhadap manajemen laba. Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan Guna dan Arleen (2010) penulis menambahkan konservatisme akuntansi di dalam penelitian ini, karena menurut Warislan *et al*. (2018) konservatisme akuntansi berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Semakin aktif laporan keuangan tersebut maka semakin kecil tindakan manajer untuk memanipulasi informasi-informasi dilaporan keuangan sehingga kecil kemungkinan manajer melakukan tindakan manajemen laba.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang "Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia".

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan dalam latar belakang, maka peneliti menyimpulkan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan dalam latar belakang dan rumusan masalah, maka tujan penelitian sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh komite audit terhadap manajemen laba.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap manajemen laba.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat memperluas wawasan pembahasan penelitian nantinya mengenai pengaruh *good corporate governance* dan konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba.

1.4.2 Manfaat Praktis

Sebagai informasi bahwa ada pengaruh dari *good corporate governance* dan konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba. Sehingga dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam melakukan investasi.

Untuk memberikan masukan kepada perusahaan tentang pengaruh *good corporate governance* dan konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba, sebagai tambahan informasi mekanisme manajemen laba sehingga dapat meningkatkan nilai dan pertumbuhan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Abed, Suzan. *et al*. (2012). Corporate Governance and Earnings Management: Jordanian Evidence. *International Business Research Vol. 5, No. 1; January.*

Abeysekera, I. (2010). The Influence of Board Size on Intelectual Capital Disclosure by Kenyan Listed Firms. *Journal of Intellectual Capital. 11(4): 504-518.*

Al-Rahahleh, Ayat. *et al*. (2016). Corporate Governance Quality and Earning Magement: Evidence from Jordan. *Australiance Accounting, Business and Finance Journal. University Of Wollongong Australia*.

Agoes, Sukrisno. (2011). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik. Edisi 4.* Penerbit Salemba Empat.

Agustia, Dian. (2013). Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 15, No. 1, Mei 2013, hlm. 27-42.*

Aji, Bimo Bayu. (2012). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Semarang: Skripsi S-1, Program Sarjana Fakultas Ekonomik Dan Bisnis Universitas Diponegoro.*

Andreas. *et al*. (2017). Konservatisme akuntansi di Indonesia. *Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga.*

Anggraeni, R. M. & P. B. Hadiprajitno. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Praktik Corporate Governance terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting, 2:2337–3806.*

Aristiyani, Desak Gede. U. & Wirawati. (2013). Pengaruh Debt to Total Assets, Dividen Payout Ratio dan Ukuran Peruisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.3. No.3. HlmISSN 1979 - 6471*

Antonia, E. (2008). Analisis Pengaruh reputasi auditor, proporsi dewan komisaris independen, proporsi komite audit independen terhadap manajemen laba.

Journal of Accounting and Economics, 2: 13–19.

Aurora, Annisa. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia *(BEI). E-Journal Akuntansi UNP. Vol. 6, No. 1.*

Badan Pengawas Pasar Modal. (2004). Kep-29/PM/2004. Tentang Pembentukan dan Pedoman Kerja Komite Audit.

Bapepam. (2000). *Surat Keputusan Ketua Bapepam dan Pembinaan* BUMN. Kep-. 23/PBUMN/2000. Tentang Pengembangan Praktek Good Corporate Governance dalam Perusahaan Perseroan (PERSERO).

Basu, Swastha Dharmmesta. (2014). Manajemen Pemasaran. BPFE: Yogyakarta.

Becker, C. *et al*. (1998). The effect of audit quality on earnings management. *International Review of Immunology, 16(1): 1–24.*

Christiantie, J. & Y. J. Christiawan. (2013). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Aktivitas Manajemen Laba. *Business Accounting Review, 1: 1–10.*

Dechow, Patricia M. *et al*. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review. Volume 70. Nomor 2. Halaman 193-225.*

Dewi, Ni Kd Sri Lestari. & I Ketut Suryanawa. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi***,** *[S.L.], V. 7, N. 1, P. 223-234, Apr. 2014. ISSN 2302-8556.*

Dewi S, Eva Rosa. & Moh Khoiruddin. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan yang Masuk Dalam JII (Jakarta Islamic Index). *Jurnal Analisis Manajemen, 5(3).*

Dumbi, Z. (2010). Pengaruh Arus Kas Bebas dan Financial Leverage terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting Literature, 1.*

Fahmi, Ilham. (2013). Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta.

Farida, Ida. (2010). *Manajemen Pengembangan Pegawai: Perspektif Gender dalam*

Meningkatkan Kinerja. Bandung: Unpad Press.

Fauziyah, Nuriyatun. (2017). *Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Melalui Manipulasi Aktivitas Riil Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012*. Jurnal Profita Edisi 2 Tahun 2017.

Ghozali, I. (2011). Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS. *In Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS 2(2): 46–59.*

Givoly, D. & C. Hayn. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: *Has Financial Reporting Become More Conservative? Journal of Accounting and Economics, 29, 287-320.*

Guna, W. I. & D. A. Herawaty. (2010). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Independensi Auditor, Kualitas Audit Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. 12: 53-68.*

Haji, A. A. & Ghazali, N. A. M. (2013). *A Longitudinal Examination of Intellectual Capital Disclosures and Corporate Governance Attributes in Malaysia.* Emerald Group Publishing Limited.

Haniati, S. & Fitriany. (2010). *Dengan Menggunakan Beberapa Model Pengukuran Fakultas Ekonomi.* Simposium Nasional Akuntansi XII Purwokerto.

Hanum, H. R. & Zulaikha. (2013). *Pengaruh Karakteristik Corporate Governance terhadap Efektive Tax rate Study Empiris pada BUMN* 2009-2011. ISSN. 2 Halaman 1-19.

Harahap, Sofyan Syafri. (2011). *Teori Akuntansi.* Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Hardiansyah, Willyza Purnama. (2013). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, Dan Likuiditas Perusahaan Terhadap Konservatisme Perusahaan. Skripsi*: Universitas Diponogoro Semarang.

Herianto. (2013). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.* Skripsi. Universitas Hasanuddin Makassar.

Herlambang, Setyarso. (2015). *Pengaruh Good Corporate Governance Dan*

Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. Universitas Diponegoro Semarang.

Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep Dan Analisis*. Jakarta: Grasindo.

Hu, Fang. Percy, Majella. & Yao, Daifei. (2015). Asset Revaluations and Earnings Management: Evidence from Australian Companies. *Corporate Ownership and Control, 13(1): 1287-1296.*

Husni, R. (2010). Pengaruh mekanisme good corporate governance, laverage dan profitabilitas terhadap manajemen laba (Studi Empiris Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010). *Journal of Economics and Management Strategy, 34.*

Idris, Muhammad. (2016). Jejak Hitam PT Hanson International, Manipulasi Laporan Keuangan 2016, *https://money.kompas.com/read/2020/01/15/160600526/jejak-hitam-pt-hanson-international-manipulasi-laporan-keuangan-2016. (Diakses tanggal 12 September 2020).*

Imanta, Dea. & Rutji Satwiko. (2011). Faktor - faktor yang Mempengaruhi Kepemilikan Manajerial. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol. 13 No. 1 April 2011, Hlm. 67-80.*

Jao, R. & G. Pagalung. (2011). Corporate governance, ukuran perusahaan, dan laverage terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur Indonesia. *Akuntansi & Auditing, 8(1): 43–54.*

Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Pertama.* Cetakan Ketujuh. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.

Kusumaningtyas, M. (2012). Pengaruh Independensi Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba. *Prestasi (ISSN 1411-1497), Vol. 9, No. 1- Juni 2012.*

Kusumawati, Eny. & Zulfa Irawati. (2013). *Manajemen Keuangan*. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Lafond, Ryan and Sugata Rouchowdhury. (2007). Managerial Ownership and

Accounting Conservatism, http:// www.ssrn.com. Feb 01, 2007.

Mahariana, I Dewa Gede Pingga. & I Wayan Ramanta. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Pada Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Uniiversitas Udayana. Vol. 7, No. 2: 519-528.*

Mahmudah. (2013). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Price Earning Ratio Dengan Earning Growth Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2008-2011)*. Skripsi: Universitas Diponogoro Semarang.

Melania, Vella. (2017). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. STIE KBP Padang.

Masdupi, Erni. & Risma Ningsih. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Dividen Dalam Mengontrol Konflik Keagenan. *Jurnal Kajian Manajemen Bisnis. Vol., No.1, Maret 2015.*

Mughni, Raisya Hayyu. & Nur Cahyonowati. (2015). Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Vol. 4, No. 1, 2015, Hal. 1-15.*

Nasution, Marihot. & Doddy Setiawan. (2007). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. *Jurnal dan Prosiding SNA, Vol. 10.*

Nuraeni, Dini. (2010). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham Terhadap Kinerja Perusahaan. Skripsi*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Pamsari, Meysam Bagheri. *et al*. (2013). Assesment of The Key Success Factors of Customer Relationship Management. *Universal Journal of Management and Social Sciences, Vol 3, No 4 (April), p 24-30.*

Pramono, Cahyo. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Pertukaran

Efek Indonesia (BEI). *ISSN: 1979-5408, Vol. 13 No. 1 Juni 2020.*

Putra et al. (2014). Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba. *E-Journal Universitas Pendidikan Ganesha.*

Rahmawati, Hikmah Is'ada. (2013). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) TerhadapManajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan. *Accounting Analysis Journal (AAJ) 2 (1) 2013.*

Rashid, K. & Islam S. M. N. (2013). Corporate Governance, Complementaries and the Value of a Firm on an Emerging Market: *The Effect of Market Imperfection. Journal of Corporate Governance, 13(1): 70-87.*

Ruwanti, S. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi pada Manajemen Laba. *Journal of Accounting and Economics.*

Sanusi, A. (2011). *Metodelogi Penelitian Bisnis.* Jakarta: Salemba Empat.

Sari, Septiana Ratna. & Nur Fadjrih Asyik. (2013). Pengaruh Leverage dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Riset Akuntansi. Vol. 2 No. 6.*

Setyowati, Lilis. *et al*. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Semarang. *Volume 20, No.2, Hal. 179-191.*

Sumomba, C. R. (2010). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar diBursa Efek Indonesia. *Skripsi. Universitas Atma Jaya. Yogyakarta.*

Soraya, I. & P. Harto. (2014). Pengaruh Konservatisma Akuntansi terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting, 3, 1– 11.*

Sriwedari, Tuti. (2012). Mekanisme Good Corporate Governance, *Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. Vol.4.N0.1 Juni 2012.*

Sutedi, Adrian. (2011). *Good Corporate Governance.* Jakarta: Sinar Grafika.

Sintyawati, Ni Luh Ary. & Made Rusmala Dewi. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Leverage Terhadap Biaya Keagenan Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Manajemen, [S.L.], V. 7, N. 2, P. 933 - 1020, Feb. 2018. ISSN 2302-8912*

Sulistyanto, S. (2014). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: PT Grasindo.

Tertius, Melia Agustina. & Jogi Christiawan Yulius. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan pada Sektor Keuangan. *Bussines Accounting Review Volume 3 No 1 Januari 2015 Page 223-232.*

Warislan. *et al*. (2018). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Pengungkapan Coperate Social Responsibility (CSR) Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Akuntansi dan Auditing, Vol. 15, No.2.*

Watts, Ross. L. (2003). Conservatism In Accounting Part I: Evidence and Research Opportunities, http:// www.ssrn.com. Aug 21, 2003.

Widiatmaja, Bayu Fatma. (2010). Pengaruh mekanisme corporate governance terhadap manajemen laba dan konsekuensi manajemen laba terhadap kinerja keuangan (studi pada perusahaan manufaktur tahun 2006-2008). Skripsi Universitas Diponogoro.

Widianjani, Ni Putu. & Gerianta Wirawan Yasa. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba oleh CEO Baru pada Perusahaan Manufaktur. *E-JA e-Jurnal Akuntansi e-ISSN 2302-8556.*

Wirakusuma, D. K. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktek Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*

Widyaningsih, Hastuti. (2017). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal* Nominal, Volume VI, No.2, 91-107

Yammesri, J. & Herath, S. K. (2010). Board Characteristic and Corporate Value: *Evidence from thailand. Emerald Group Publishing Limited, 10(2).*

Yona, Refni Melvi. & Helmiati. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif. *Jurnal Riset Manajemen Indonesia – Volume 2, No.2, April 2020.*