

**ANALISIS PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,
KUALITAS AUDIT EKSTERNAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN KELUARGA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016**



Skripsi Oleh:

YOGI RINALDI

01031281419084

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk

Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT EKSTERNAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN KELUARGA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016

Disusun Oleh :

Nama : Yogi Rinaldi
Nim : 01031281419084
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk di gunakan dalam ujian komprehensif

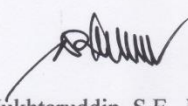
Tanggal persetujuan

Dosen pembimbing

Tanggal :

Ketua

03 APRIL 2018

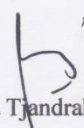

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak

NIP. 196712101994021001

Tanggal :

Anggota

04 APRIL 2018


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

NIP. 196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT EKSTERNAL, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN KELUARGA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2016

Disusun Oleh :

Nama : Yogi Rinaldi
Nim : 01031281419084
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 April 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

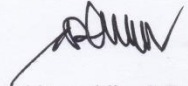
Panitia Ujian Komprehensif


Palembang, 26 April 2018

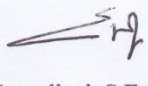
Ketua

Anggota

Anggota



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196712101994021001


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


Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yogi Rinaldi

NIM : 01031281419084

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan ini sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kualitas Audit Eksternal, dan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keluarga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016.

Pembimbing:

Ketua : Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak

Anggota : H. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 26 April 2018

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

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

Palembang, 26 April 2018

Pembuat Pernyataan



Yogi Rinaldi

NIM: 01031281419084

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S. Al-Insyirah : 5-6)

“Man Jadda Wa Jadda”

(Barang siapa yang bersungguh-sungguh akan mendapatkannya)

“Learn from yesterday, live for today, and hope for tomorrow”.

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tua
- Saudara-saudaraku
- Sahabat Terbaikku
- Teman-temanku
- Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “**Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kualitas Audit Eksternal, dan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keluarga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016**”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh mekanisme *good corporate governance*, kualitas audit eksternal dan *financial distress* terhadap manajemen laba pada perusahaan keluarga yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012-2016. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang dan juga sebagai Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membimbing serta memberikan saran, masukan dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.

6. **Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah sabar membimbing serta memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. **Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan selama melaksanakan studi.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan sampai akhir penulisan skripsi
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.
10. Kepada **Mama dan Papa** yang telah melahirkan dan membesarkanku serta mendidiku hingga bisa seperti sekarang ini. Terimakasih banyak atas perjuangan mu selama ini. Tetesan keringat mu kini telah terbayarkan dengan gelar sarjana ini. Akhirnya mimpi 5 tahun silam bisa ku selesaikan hari ini.
11. Kepada adik-adikku Fahmi Nurfaizi, M. Rizky Amanda dan M. Agung Nugraha terima kasih atas dukungan dan semangatnya selama ini. Teruslah belajar hingga menjadi yang terbaik dan bisa menjadi kebanggan kedua orang tua kita.
12. Sahabat terbaikku **Fera Febriani**. Terimakasih telah menjadi orang sabar yang selalu menemaniku baik suka maupun duka. Semoga secepatnya kamu bisa diterima kerja di tempat yang kamu inginkan dan semoga kamu bisa selalu menemaniku berjuang hingga nanti.
13. Terima kasih buat sahabat-sahabat terbaikku Rafif, Jemmy, Wira, Lovas, Jimmy, Febri, Adit, Tama, Odoi, Alju, Yuda atas dukungan dan semangat yang telah di berikan selama ini. Terimakasih untuk Tawa, canda dan cawa.

14. Terima kasih untuk ibu Rodiah yang telah mengizinkan ku menempati kos-kosan ini dari pertama kali menginjakkan kaki di Palembang.
15. Terimakasih juga untuk sahabatku yang memberikan dukungan secara tidak langsung, Farhandika, Ahmad Ramadhanu, Dea Desfiani, Viola Fabianto, Arindra Prayoga, Wenny, dan budak mabes yang lain.
16. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih atas kerjasamanya selama ini.
17. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 29 Maret 2018

Yogi Rinaldi
01031281419084

ABSTRAK

Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kualitas Audit Eksternal, dan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keluarga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016

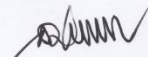
Oleh:

Yogi Rinaldi


Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis pengaruh variabel-variabel independent yaitu variabel latar belakang pendidikan ketua komite audit, komposisi dewan komisaris perempuan, kualitas audit eksternal, dan *financial distress* terhadap manajemen laba. Sampel penelitian yang digunakan adalah sebanyak 35 perusahaan keluarga sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016 yang diputuskan berdasarkan purposive sampling. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, yang berupa laporan tahunan perusahaan yang listing di BEI selama periode 2012-2016. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode regresi linier berganda dengan software SPSS 20. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian ini tidak membuktikan bahwa variabel latar belakang pendidikan ketua komite audit, variabel komposisi dewan komisaris perempuan, dan variabel kualitas audit eksternal memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*, *Financial Distress*

Ketua



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196712101994021001

Anggota


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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


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

NIP.197303171997031002

ABSTRACT

The Analysis of The Mechanism Influence of Good Corporate Governance, External Audit Quality, and Financial Distress toward Earning Management in the Family Companies Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) 2012-2016

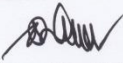
By:

Yogi Rinaldi


This research was conducted to analyse the influences of the independent variables such as the variables of the educational background of the audit committee chairman, the composition of the female commissioner board, external audit quality and financial distress toward earning management. The samples used in this research were thirty-five family companies in the sector of financial that listed in Indonesia Stock Exchange during the period of 2012-2016 which selected based on the purposive sampling technique. The types of the data for this research were secondary data in the form of company's annual reports listed in Indonesian Stock Exchange in the period of 2012-2016. The Hypothesis testing was conducted by using multiple linear regression by SPSS 20 software. The result of the research showed that the variable of the financial distress influences the earning management. This research did not prove that the variables of educational background of audit committee chairman, the composition of the female commissioner board, and the external audit quality have the influences toward the earning management.

Key Words: Earning Management, Good Corporate Governance, Financial Distress

Chairman

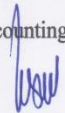

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196712101994021001

Member


H. Rina Tandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Acknowledge by,

Head of Accounting Department


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

NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

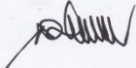
Nama : Yogi Rinaldi
NIM : 01031281419084
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kualitas Audit Eksternal, dan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keluarga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016


Telah kami periksa cara penulisan *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing Skripsi,

Ketua


Anggota


Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196712101994021001


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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


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

NIP.197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Rumusan Masalah	8
1.3.Tujuan Penelitian	8
1.4.Manfaat Penelitian	9
1.5.Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1.Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.2.Manajemen Laba.....	13
2.3. <i>Corporate Governance</i>	15

2.4.Kualitas Audit Eksternal	19
2.5. <i>Financial Distress</i>	19
2.6.Penelitian Terdahulu	20
2.7.Kerangka Pemikiran.....	23
2.8.PengembanganHipotesis	25
2.8.1. Latar Belakang Pendidikan Ketua Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	25
2.8.2. Komposisi Dewan Komisaris Perempuan Terhadap Manajemen Laba	25
2.8.3. Kualitas Audit Eksternal Terhadap Manajemen Laba	26
2.8.4. <i>Financial Distress</i> Terhadap Manajemen Laba	27
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1.Jenis Penelitian.....	28
3.2.Data dan Sampel Penelitian	29
3.3.Metode Pengumpulan Data	29
3.4.Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	30
3.4.1. Variabel Dependen	30
3.4.2. Variabel Independen.....	32
3.5.Metode Analisis Data	34
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	35
3.5.2.1.Uji Normalitas	35
3.5.2.2.Uji Multikolonieritas	36

3.5.2.3. Uji Autokorelasi	37
3.5.2.4. Uji Heterokedastisitas	38
3.5.3. Uji Hipotesis	39
3.5.3.1. Koefisien Determinasi (R^2)	40
3.5.3.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	41
3.5.3.3. Uji Parameter Individual (Uji Statistik T)	41
BAB IV GAMBARAN UMUM DATA PENELITIAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.1. Deskripsi Populasi Penelitian	42
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	43
4.2. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	44
BAB V DATA DAN PEMBAHASAN	
5.1. Analisis Data	54
5.1.1. Statistik Deskriptif	56
5.1.2. Uji Asumsi Klasik	56
5.1.2.1. Uji Normalitas	56
5.1.2.2. Uji Multikolonieritas	57
5.1.2.3. Uji Autokorelasi	58
5.1.2.4. Uji Heterokedastisitas	59
5.1.3. Pengujian Hipotesis	60
5.1.3.1. Koefisien Determinasi (R^2)	60
5.1.3.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	61
5.1.3.3. Uji Parameter Individual (Uji Statistik T)	62

5.2.Pembahasan.....	64
5.2.1. Pengaruh Latar Pendidikan Ketua Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	65
5.2.2. Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris Perempuan Terhadap Manajemen Laba.....	67
5.2.3. Pengaruh Kualitas Audit Eksternal Terhadap Manajemen Laba.....	69
5.2.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Manajemen Laba.....	70
 BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	72
6.1.Kesimpulan	72
6.2.Saran	73
 DAFTAR PUSTAKA	75
 LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. <i>Purposive Sampling</i>	29
Tabel 4.1. Perusahaan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.2. Latar Belakang Pendidikan Ketua Komite Audit	45
Tabel 4.3. Komposisi Dewan Komisaris Perempuan.....	47
Tabel 4.4. Kualitas Audit Eksternal	49
Tabel 4.5. <i>Financial Distress</i>	51
Tabel 5.1. Statistik Deskriptif	54
Tabel 5.2. Uji Normalitas.....	57
Tabel 5.3. Uji Multikolinieritas.....	58
Tabel 5.4. Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 5.5. Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 5.6. Hasil Uji Statistik F.....	62
Tabel 5.7. Hasil Uji Statistik T	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Penelitian	24
Gambar 5.1. Hasil Uji Heterokedastisitas	60

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan catatan yang berisi tentang informasi keuangan yang menggambarkan kinerja suatu perusahaan. Informasi-informasi yang terdapat dalam laporan keuangan sangat berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan untuk mengambil keputusan, sehingga laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan harus benar-benar menggambarkan keadaan sebenarnya dari perusahaan. Penyampaian informasi melalui laporan keuangan perlu dilakukan untuk memenuhi kebutuhan pihak-pihak internal maupun pihak eksternal yang kurang memiliki wewenang untuk memperoleh informasi yang mereka butuhkan dari sumber langsung perusahaan (Boediono, 2005). Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK No.1, 2017) tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik. Laporan keuangan biasanya terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan yang disusun berdasarkan dasar akrual.

Laporan laba rugi merupakan salah satu bagian dari komponen laporan keuangan yang sangat penting, karena laporan laba rugi mengandung informasi terkait hasil operasi perusahaan dalam suatu periode. Selain itu dalam laporan laba rugi juga memberikan informasi apakah perusahaan tersebut mendapatkan laba

atau mengalami kerugian pada periode tersebut. Laporan laba rugi juga menjadi indikator penentu bagi kinerja manajemen dalam perusahaan. Apabila perusahaan mendapatkan laba, maka pihak manajemen juga akan mendapatkan bonus dari perusahaan. Selain itu perolehan laba pada perusahaan juga akan meningkatkan harga saham dan menarik minat investor untuk menginvestasikan dananya di perusahaan tersebut. Oleh karena itu informasi laba sering menjadi target rekayasa oleh manajemen untuk mendapatkan keuntungan atau memenuhi kepentingannya. Tindakan yang dilakukan manajemen untuk mencapai kepentingan tersebut dilakukan dengan cara memilih kebijakan akuntansi tertentu, sehingga laba dapat diatur, dinaik atau diturunkan sesuai keinginannya. Perilaku manajemen untuk mengatur laba sesuai dengan keinginannya ini dikenal dengan istilah manajemen laba.

Manajemen laba merupakan tindakan manajemen dalam proses menyusun laporan keuangan sehingga dapat menaikkan atau menurunkan laba akuntansi sesuai kepentingan (Schipper, 1989). Walaupun aktivitas manajemen laba tidak melanggar prinsip-prinsip akuntansi yang diterima secara umum, namun hal ini dapat mengurangi keandalan (*reliability*) laporan keuangan tersebut seolah-olah ada sesuatu yang disembunyikan, sehingga kualitas laporan keuangan menjadi menurun dan investor akan menjadi rugi akibat tidak mendapatkan informasi yang benar tentang posisi keuangan perusahaan tersebut (Antonia, 2008).

Manajemen laba merupakan permasalahan yang serius yang dihadapi oleh praktisi dan akuntan saat ini. Pertama, manajemen laba telah menjadi budaya perusahaan yang dipraktikkan semua perusahaan di dunia. Kedua, akibat yang

ditimbulkan aktivitas rekayasa manajerial ini tidak hanya menghancurkan perekonomian, tetapi juga tatanan moral dan etika. Manajer dan akuntan dipertanyakan integritasnya dalam melaporkan keuangan perusahaan. Ketiga, manajemen laba juga telah membuat bisnis yang ada di dalam suatu negara menjadi sarang pelaku korupsi, kolusi, dan berbagai penyelewengan lainnya (Sosiawan, 2012).

Kasus kecurangan korporasi yang merupakan kasus manajemen laba adalah skandal keuangan Enron, Worldcom, dan Xerox yang meruntuhkan perekonomian Negara Amerika Serikat dan menyebabkan publik Amerika Serikat meragukan integritas dan kredibilitas para pelaku dunia usaha (Sutikno, 2014). Sedangkan di Indonesia, kasus manajemen laba dilakukan oleh PT. Indofarma Tbk, sebuah BUMN yang bergerak di bidang farmasi. Kasus Indofarma ini bermula saat perusahaan yang memproduksi 80% obat *generic* itu mengalami kerugian sebesar Rp. 20,097 miliar pada akhir tahun 2002. Padahal hingga kuartal ke III di tahun yang sama, laba bersih Indofarma mencapai Rp. 88,57 miliar. Akibat terjadinya kerugian selama 2 (dua) tahun berturut-turut, yaitu tahun 2002 dan 2003, BEJ menjatuhkan sanksi penghentian sementara perdagangan dalam perusahaan farmasi tersebut dan meminta agar Manajemen Indofarma mengungkapkan penyebab kerugian tersebut. Kemudian Bapepam melakukan pemeriksaan dan menemukan sejumlah bukti pelanggaran, seperti nilai barang dalam proses yang dinilai lebih tinggi dari nilai seharusnya dalam penyajian persediaan (*overstated*) perseroan pada laporan keuangan tahun buku 2001. *Overstated* persediaan itu mempengaruhi harga pokok penjualan sehingga laba

bersih mengalami penilaian yang lebih tinggi dengan nilai serupa Rp 28,87 miliar (Sari *et al* 2013). Selain menimpa perusahaan-perusahaan besar di dunia, kasus manipulasi laporan keuangan juga terjadi pada perusahaan-perusahaan di Indonesia seperti Sinar Mas Group, Indomobil, PT. Kimia Farma Tbk, Bank Lippo, Bank BRI, Bank Century, dan lainnya.

Perusahaan-perusahaan di asia terutama Indonesia umumnya dimiliki oleh keluarga. Sebagai bisnis yang dimiliki dan dikendalikan oleh keluarga maka manajemen maupun kinerja perusahaan banyak di pengaruhi oleh visi maupun misi keluarga (Azwari, 2016). Struktur bisnis keluarga menunjukkan tidak terdapat pemisahan fungsi yang baik serta tidak adanya pengawasan langsung yang memadai, hal inilah yang memungkinkan terjadinya *financial statement fraud* (Priantara, 2013).

Di Indonesia data statistik memperlihatkan bahwa bank mati bukan karena persaingan, bank mengalami persoalan karena diculik oleh pemiliknya, sehingga sebuah hasil penelitian mengungkapkan bahwa kepemilikan keluarga di perbankan berpotensi menimbulkan *fraud* di industri perbankan (Wijayanti dan Ahmad, 2014).

Manajemen laba merupakan masalah yang disebabkan karena adanya benturan kepentingan antara pemegang saham (*principal*) dan manajemen perusahaan (*agent*). Pihak pinsipal termotivasi mengadakan kontrak untuk menyejahterakan dirinya dengan profitabilitas yang selalu meningkat sedangkan pihak agen termotivasi untuk memaksimalkan pemenuhan kebutuhan ekonomi

dan psikologisnya, antara lain dalam hal memperoleh investasi, pinjaman, maupun kontrak kompensasi (Salno dan Baridwan, 2000).

Menurut teori keagenan, untuk mengatasi masalah ketidakselarasan kepentingan antara *principal* dan *agent* dapat dilakukan melalui pengelolaan perusahaan yang baik (Midiastuty & Machfoedz, 2003). Sistem *good corporate governance* adalah hubungan yang baik antara pemangku kepentingan yang digunakan perusahaan untuk menetapkan dan mengawasi arahan strategi dan kinerja bisnis suatu organisasi (Septiani, dkk, 2012). Apabila suatu perusahaan telah menerapkan mekanisme ini, maka perilaku manajemen dalam melakukan manajemen laba akan berkurang dikarenakan adanya pengawasan dan pengendalian dari pihak internal maupun eksternal perusahaan. Pihak-pihak yang berperan utama dalam membentuk GCG agar berjalan dengan baik adalah komite audit dan dewan komisaris.

Komite audit adalah suatu komite yang mengawasi proses pelaporan keuangan (DeZoort dan Hermanson, 2002). Komite audit juga bertanggung jawab untuk mengawasi audit eksternal dan sistem pengendalian internal perusahaan (termasuk audit internal) yang diungkapkan dalam (Boediono, 2005). Dengan adanya pengawasan dari komite audit tersebut, *opportunistic* atau peluang manajemen untuk melakukan manajemen laba dapat dikurangi.

Dewan komisaris memegang peranan yang penting dalam terciptanya *Good Corporate Governance*. Dewan komisaris dibentuk untuk menjamin pelaksanaan strategi perusahaan, mengawasi manajemen dalam mengelola perusahaan serta terlaksananya akuntabilitas (Veronica dan Yanivi, 2004). Dewan

komisaris mungkin bisa memberikan dampak bagi manajemen dalam menyiapkan pelaporan keuangan melalui perannya sebagai supervisor untuk mendapatkan kualitas laporan laba rugi (Boediono, 2005).

Selain itu, salah satu faktor yang mampu mempengaruhi manajemen dalam mengurangi aktivitas manajemen laba, yakni audit yang dilakukan oleh auditor eksternal. Audit yang berkualitas mampu mendeteksi terjadinya manipulasi laba atau manajemen laba. Salah satu cara yang sering digunakan untuk mengukur kualitas audit yaitu melalui pembedaan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) yang melakukan audit di perusahaan, apakah KAP tersebut merupakan KAP *Big Four* atau *Non Big Four* (Deumer, 2007). KAP *Big Four* adalah KAP yang terbesar dan pastinya memberikan jasa audit yang lebih berkualitas dibandingkan dengan KAP *Non Big Four*. Hal ini menunjukkan bahwa menunjuk auditor yang berkelas dapat menyediakan audit yang berkualitas.

Faktor lain yang dapat menyebabkan terjadinya manajemen laba adalah kesulitan keuangan (*financial distress*). Kesulitan keuangan (*financial distress*) didefinisikan sebagai tahap penurunan kondisi keuangan yang terjadi sebelum kebangkrutan ataupun likuidasi (Plaat, 2002). Koch (2002) mengemukakan bahwa perilaku manajemen laba meningkat seiring meningkatnya kondisi kesulitan keuangan yang dialami oleh perusahaan.

Praktik dalam merekayasa laba sangat marak terjadi pada perusahaan-peusahaan di dunia terutama di Indonesia. Maka dari itu telah banyak peneliti mencoba meneliti faktor-faktor apa saja yang dapat meminimalisirkan praktik rekayasa laba. Namun, tidak sedikit peneliti yang mengemukakan bahwa tidak

adanya pengaruh mekanisme GCG seperti komite audit yang di proksi berdasarkan latar belakang pendidikan dan proporsi dewan komisaris terhadap manajemen laba. Sebagai contoh, hasil penelitian yang dilakukan oleh Xie *et al.* (2004) mengatakan bahwa latar belakang pendidikan keuangan dari ketua komite audit dapat menurunkan manajemen laba di perusahaan. Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris perempuan terhadap nilai perusahaan pernah diteliti oleh (Kusumastuti et al, 2009). Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa proporsi atau ukuran dewan komisaris perempuan tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan.

Pada penelitian ini, peneliti bermaksud untuk membuktikan dari penelitian sebelumnya bahwa manajemen laba dapat dipengaruhi dengan penerapan mekanisme *good corporate governance*, kualitas audit eksternal, dan *financial distress* sebagai variabel independen dan manajemen laba sebagai variabel dependen.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian lainnya terletak pada proksi dewan komisaris berdasarkan gender dan latar belakang pendidikan ketua komite audit. Dipilihnya proksi dewan komisaris berdasarkan gender karena dengan adanya perempuan didalam komposisi dewan komisaris maka diharapkan dapat mengurangi praktik manajemen laba karena perempuan lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan, sedangkan latar belakang pendidikan ketua komite audit diharapkan ketua komite audit yang berlatar belakang pendidikan akuntansi dan keuangan bisa lebih menekan praktik manajemen laba. Selain itu, terdapat juga perbedaan dalam menghitung variabel dependennya. Pada penelitian ini

manajemen laba di hitung menggunakan *discretionary accruals* (DA), dan di klasifikasikan menjadi dua yaitu 1. *Income maximization* dan 2. *Income minimization*. Apabila perusahaan melakukan manajemen laba maka akan di berikan nilai 1 dan apabila perusahaan tidak melakukan manajemen laba akan di berikan nilai 0.

Berdasarkan penjelasan diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Kualitas Audit Eksternal, dan *Financial Distress* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Keluarga yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2016”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Apakah penerapan mekanisme *corporate governance* (komite audit dan dewan komisaris) berpengaruh terhadap praktik manajemen laba?
2. Apakah kualitas audit eksternal berpengaruh terhadap praktik manajemen laba?
3. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap praktik manajemen laba ?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Untuk mengetahui pengaruh penerapan mekanisme *corporate governance* (komite audit dan dewan komisaris) terhadap praktik manajemen laba.

2. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit eksternal terhadap praktik manajemen laba.
3. Untuk mengetahui pengaruh *financial distress* terhadap praktik manajemen laba.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan penelitian selanjutnya, serta bahan diskusi dan menambah pengetahuan tentang manajemen labaserta faktor-faktor yang mempengaruhinya.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Investor, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai apakah adanya pengaruh penerapan GCG, kualitas audit eksternal, dan *financial distress* terhadap praktik manajemen laba. Sehingga dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.
- b. Bagi Manajemen, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan tambahan tentang faktor-faktor yang memberikan pengaruh terhadap praktik manajemen laba dalam laporan keuangan, sehingga dapat meminimalisirkan tindak rekayasa laba dalam suatu perusahaan.
- c. Bagi Regulator, penelitian ini diharapkan dapat menjadi informasi tambahan dalam menentukan kebijakan dan aturan untuk mencegah

terjadinya praktik rekayasa laba dalam laporan keuangan dimasa akan datang.

1.5. Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk dapat memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Adapun sistematika penulisan dalam skripsi adalah sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini mengurai tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi tentang teori-teori yang melandasi dilakukannyapenelitian ini dan hasil-hasil penelitian terdahulu yang sejenis. Dalam bab ini dijelaskan pula kerangka pemikiran teoritis dan pengembangan hipotesispenelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Pada bab ini diuraikan tentang metode penelitian. Uraian tersebutmeliputi definisi operasional dan pengukuran variabel, populasi dan sampel,jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, identifikasi variabel, danmetode analisis data.

BAB IV GAMBARAN UMUM DATA

Bab ini berisi gambaran umum populasi dan sampel penelitian, serta analisis statistik deskriptif variabel penelitian.

BAB V ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Di dalam bab ini diuraikan deskripsi objek penelitian, analisis kuantitatif, interpretasi hasil serta dijelaskan pula argumentasi yang sesuai dengan hasil penelitian.

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi tentang kesimpulan penelitian serta keterbatasan penelitian. Untuk mengatasi keterbatasan penelitian tersebut, disertakan saran untuk peneliti yang akan dilakukan selanjutnya

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, Mohammad, Mukhtaruddin, Nurhafiah Soraya, dan Hasni Yusrianti. 2015. "Good Corporate Governance and Cost of Debt: Listed Companies on Indonesian Institute for Corporate Governance". *Asian Social Science*, Vol. 11, No. 25, Hal: 58-77.
- Adam S, Koch. 2002. "Financial Distress and the Credibility of Management Earning Forecasts". *GSIA Working Paper No. 2000-10*.
- Azwari, Peny Cahaya. 2016. "Masalah Keagenan Pada Struktur Kepemilikan Perusahaan Keluarga di Indonesia". *Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol. 9, Hal: 173-184. <http://journal.uinjkt.ac.id>. Diakses pada 11 september 2017.
- Alkdai, H. dan M. Hanefah. 2012. "Audit committee characteristics and earnings management in Malaysian Shariah-compliant companies". *Business and Management Review*, 2(2), Hal: 52-61. <https://ejournal.stiesia.ac.id>. Diakses pada 26 September 2017
- Anthony dan Govindarajan. 2005. *Management Control System*, Edisi 11, penerjemah: F.X. Kurniawan Tjakrawala, dan Krista. Penerbit Salemba Empat, Buku 2, Jakarta.
- Antonia, Edgina. (2008). "Analisis Pengaruh Reputasi Auditor, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Proporsi Komite Audit Independen terhadap Manajemen Laba". *Tesis*. Program Pasca Sarjana Universitas Diponegoro. Semarang.
- Aprilia. 2017. "Analisa Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish Model Pada Perusahaan yang menerapkan ASEAN Corporate Governance Scorecad". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol.6, No.1, Hal: 96-126. <http://ejournal.upi.edu>. Diakses pada 15 september 2017.
- Ardi, Yulius Wiranata, Yeretina Widi Nugrahanti. 2013. "Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Indonesia". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 15, Hal: 15-26. <http://jurnalakuntansi.petra.ac.id>. Diakses pada tanggal 15 oktober 2017.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2012. *Teori Akuntansi*. Buku 2. Edisi kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Bernard, V.L. & D.J. Skinner. 1996. "What Motivates Manager's Choice of Discretionary Accruals?". *Journal of Accounting and Economics*, 22 (1). Hal: 313-325. <https://econpapers.repec.org>. Diakses pada 4 oktober 2017.
- Boediono, Gideon SB. 2005. *Kualitas Laba: "Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba Dengan*

Menggunakan Analisis Jalur”. *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VIII* : Solo.

Christiani, Ingrid dan Nugrahanti, Yeterina Widi. 2014. “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 16, No. 1, Hal: 52-62*. <http://jurnalakuntansi.petra.ac.id>. Diakses pada tanggal 110 oktober 2017.

Deumer, Mark. 2007. “*The Impact of Audit Quality on Earnings Management*”: *A Literature Review Universiteit Van Amsterdam*.

Eisenhardt, Kathleem.1989. *Agency Theory: An Assesment and Review*. *Academy of Management Review, 14. Hal 57-74*.

Ghozali, Imam. 2011. “Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19”. Cetakan Kelima. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Guna, W. I. and Herawaty, A. 2010. “Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba”. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi. 12(1): Hal: 53-68*. www.stietrisakti.ac.id. Diakses pada tanggal 14 september 2017.

[https://id.wikipedia.org/wiki/Empat_Besar_\(firma_audit\)](https://id.wikipedia.org/wiki/Empat_Besar_(firma_audit)) | Diakses pada Tanggal 30 Agustus 2017.

https://id.wikipedia.org/wiki/Laporan_keuangan | Diakses pada 30 Agustus 2017

Ikatan Akuntansi Indonesia.2017. *Standar Akuntansi PSAK No.1* Jakarta: Salemba Empat.

Christiani, inggrid dan Nugrahantil, yeterina widi .2014. “Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba”. Salatiga: Universitas Kristen Satya Wacana. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 16, No. 1, ISSN 1411-0288 print / ISSN 2338-8137 online*.

DeZoort, F.T., D.R. Hermanson, D.S.Archambeault, & S.A. Reed. 2002. “*Audit Committee Effectiveness: A Synthesis of the Empirical Audit Committee Literature*”. *Journal of Accounting Literature, 21, 38-75*. <http://jurnal.ugm.ac.id>. Diakses pada tanggal 15 september 2017.

Gerayli, M., S., Ma’atofa, and Yane sari A., M., 2011, “*Impact of audit quality on Earning Management: From Iran*”. *International Research Journal of Finance and Economics, Issue 66, Hal: 77-84*. <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id>. Diakses pada tanggal 17 september 2017.

Jensen, M. C., dan W. Meckling. 1976. “*Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*”. *Journal of Financial*

- Economics*3: Hal: 305-360. <https://puslit2.petra.ac.id>. Diakses pada tanggal 6 september 2017.
- Kusumastuti, S., Supatmi, dan Sastra, P. 2009. “Pengaruh *Board Diversity* terhadap Nilai Perusahaan dalam Perspektif *Corporate Governance*”. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.Vol.9 No.2, Hal: 88-98. <https://journal.uui.ac.id>. Diakses pada tanggal 30 september 2017.
- Luhglatno. 2010. “Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Yang Melakukan IPO di Indonesia)”, *Fokus Ekonomi*, Vol. 5, No. 2. <https://jurnalakuntansi.petra.ac.id>. Diakses pada tanggal 28 oktober 2017.
- Midiastuty, Pratana P., dan Mas. Ud Machfoedz. 2003. “Analisis Hubungan Mekanisme *Corporate Governance* dan Indikasi Manajemen Laba”. *Symposium Nasional Akuntansi (SNA) VI*, Surabaya.
- Monks, R. A. G. dan N. Minow. 2012. *Corporate Governance. Five Edition*, Wiley Publishing.
- Murhadi, Werner 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, Hal: 1-10. <https://digilib.mercubuana.ac.id>. Diakses pada tanggal 16 oktober 2017.
- Oktovianti, T. and Agustia, D. 2012. “*Influence of the Internal Corporate Governance and Leverage Ratio to the Earnings Management*”. *Journal of Basic and Applied*, 2(7),Hal: 7192-7199. <https://ejournal.stiesia.ac.id>. Diakses pada tanggal 7 oktober 2017.
- Plat, H dan M.B., Plat. 2006. “*Predicting Financial Distress*”. *Journal of Financial Service Profesional*,56,Hal: 12-15. <https://eprints.uns.ac.id>. Diakses pada 26 September 2017.
- Priantara, Diaz, 2013, *Fraud Auditing dan Investigation*, Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Rahmawati, Yacob Suparno, dan Nurul Qomariyah. 2006. “Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta”.*Symposium Nasional Akuntansi (SNA) IX*: Padang.
- Reviani, Dinni dan Sudantoko Djoko. 2012. “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen

- Laba". *Jurnal Prestasi*, Vol. 9, No. 1, Hal: 92-108. <https://portalgaruda.org>. Diakses pada 7 oktober 2017.
- Salno, H. M. & Z. Baridwan. 2000. "Analisis Perataan Penghasilan (Income Smoothing): Faktor-faktor yang Mempengaruhi dan Kaitannya dengan Kinerja Saham Perusahaan Publik di Indonesia". *Tesis*. Program Sarjana Master of Science Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta.
- Sari, Dewi Arum, Edyanus Herman Halim, dan Ahmad Fauzan Fathoni. 2013. "pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Financial Distress terhadap Earning Management (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)". *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi. Volume 1 No.1, Hal:1-9*. <https://jom.unri.ac.id>. Diakses pada tanggal 6 oktober 2017.
- Schipper, Katherine. 1989. *Commentary on Earning Management*. Accounting Horizons 3, Hal: 91-102
- Septiani, Dyah Citra, Mukhtaruddin, dan Abukosim. 2012. "The Relationship Between Asymmetric Information and Earning Management as a moderating variabel Good Corporate Governance Mechanism: Empirical Study in Banking Company Listed In IDX 2008-2010". *Airlangga Accounting International Conferance and Doctoral Colloquium 2012 (AAIC)*. <http://eprints.unsri.ac.id>. Diakses pada tanggal 8 september 2017.
- Skousen, Christopher J. dan Brady Jamest Twedt. 2009. "Fraud Score Analysis in Emerging Markets". *Journal of Accounting and Economics*, Vol.16, No. 3, Hal: 301-31. <https://sciencedirect.com>. Diakses pada 5 oktober 2017.
- Sosiawan, Santhi Yuliana. 2012. "Pengaruh Kompensasi, Leverage, Ukuran Perusahaan, Earnings Power Terhadap Manajemen Laba". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 8, No. 1, Hal: 79-89. <https://jab.fe.uns.ac.id>. Di akses pada 28 september 2017.
- Sutikno, Frendy. 2014. "Pengaruh Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia". *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 3, No. 10, Hal: 33-50. <https://ejournal.stiesia.ac.id>. Diakses pada tanggal 16 oktober 2017.
- Veronica, Sylvia, dan Yanivi S Bachtiar. 2004. "Good Corporate Governance Information Asymetry and Earning Management". *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VII*, Surabaya.
- Wardhani, R. 2006. "Mekanisme Corporate Governance dalam perusahaan yang mengalami Permasalahan Keuangan (Financial Distressed Firms)". *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) IX*, Padang.

- Wardhani, Ratna dan Herunata Joseph. 2010. "Karakteristik Pribadi Komite Audit dan Praktik Manajemen Laba". *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XIII*, Purwokerto.
- Widyastuti, Tri. 2009. "Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba: Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI". *Jurnal Maksi*, Vol. 9, No. 1, Hal: 30-41. <https://fe-akuntansi.unila.ac.id>. Diakses pada tanggal 19 september 2017.
- Wijayanti, Anita dan Ahmad Wiedodo.2014. "Kepemilikan Bisnis Keluarga, Manajemen Laba dan *Financial Statement Fraud*". *3rd Economics & Business Research Festival*, Hal: 1396-1409, ISBN 978-979-3775-55-5.
- Wiryadi, Arri dan Sebrina, Nurzi. 2013. "Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba". *Wahana Riset Akuntansi (WHA)*, Vol. 1, No. 2, Hal: 155-180.
- Xie, Baio, Wallace N. Davidson III, dan Peter J. DaDalt. 2003. "*Earnings Management and Corporate Governance: The Role of the Board and The Audit Committee*". *Journal of Corporate Finance* Vol. 9 Juni: Hal: 295-316. <https://econpapers.repec.org>. Di akses pada tanggal 8 oktober 2017.