



**DETERMINAN *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
PENGARUHNYA TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi empiris pada sektor Perbankan di Indonesia)

TESIS

Tesis ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister
Akuntansi

Oleh

Nama : Cindy Febry Kostantia

NIM : 2016950025

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

2019



**DETERMINAN *CORPORATE GOVERNANCE* DAN PENGARUHNYA
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi empiris pada sektor Perbankan di Indonesia)

TESIS

Oleh

Nama : Cindy Febry Kostantia

NIM : 2016950025

Sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Magister Akuntansi

Pada

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA
2019**

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk melihat sejauh mana penerapan *Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba dan tujuan dari penelitian ini adalah Mengetahui pengaruh ukuran dewan komisaris independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Internal Audit, Kepemilikan Institusional terhadap manajemen laba, dan Mengetahui pengaruh ukuran dewan komisaris independen, kualitas audit, komite audit, Internal audit, dan kepemilikan institusional secara bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan desain kausal, data yang diperoleh didapatkan melalui website BEI, dimana populasi yang diambil untuk penelitian ini adalah sektor perbankan sebagai data sekunder dengan menggunakan metode *purposive sampling* tahun penelitian 2012-2016. Metode pengujian yang digunakan adalah menggunakan pendekatan component factor analysis dengan alat yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda sebagai penguji hipotesisnya. Dalam hal ini uji asumsi yang peneliti gunakan adalah uji Multikolinieritas, Autokorelasi, Heteroskedastisitas, Uji t Statistik, Uji F Statistik.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa Secara parsial ukuran dewan komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap Manajemen Laba, Secara parsial Kualitas Audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Secara parsial Komite Audit mempunyai negatif dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba, Secara parsial Internal Audit berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Secara parsial Kepemilikan Institusional mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap Manajemen Laba, dan Secara bersama-sama bahwa variabel ukuran dewan komisaris independen (X_1), Kualitas Audit (X_2), Komite Audit (X_3), Internal Audit (X_4) dan Kepemilikan Institusional (X_5) secara bersama-sama berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci : Corporate Governance, Manajemen Laba, ukuran dewan komisaris independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Internal Audit, Kepemilikan Institusional

ABSTRACT

The research aims at the extent to which the application of Corporate Governance to Earnings Management and the objectives of this study are to determine the influence of the board of commissioners size, Audit Quality, Audit Committee, Internal Audit, Institutional Ownership of earnings management, and Knowing the influence of the board of commissioners size, audit quality, audit committee, internal audit and institutional ownership together influences earnings management. This study uses causal design, the data obtained is obtained through the IDX website, where the population taken for this study is the banking sector as secondary data using the purposive sampling method of the 2012-2016 research year. The test method uses component factor analysis approach with the tool used is multiple linear regression analysis as the hypothesis tester. In this case the assumption test that the researcher uses is the Multicollinearity test, Autocorrelation, Heteroscedaticity, Statistic t Test, Statistical F Test.

Based on the results of the study it, can be concluded that partially the Board of Commissioners size has a positive and significant effect on Earnings Management. Partially Audit Quality has a positive effect on earnings management.. Partially the Audit Committee has a negative and not significant effect on Earnings Management. Partially Internal Audit has a positive effect on earnings management. Partially Institutional Ownership has a positive and significant influence on Profit Management, and together that the variables of the Board of Commissioners Size (X_1), Audit Quality (X_2), Audit Committee (X_3), Internal Audit (X_4) and Institutional Ownership (X_5) it show together simultaneously negative and not significant effect on Earning Management.

Keywords : Corporate Governance, Earnings Management, board of commissioners size, Audit Quality, Audit Committee, Internal Audit, Institutional Ownership



**DETERMINAN *CORPORATE GOVERNANCE* DAN PENGARUHNYA
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi empiris pada sektor Perbankan di Indonesia)**

TESIS

Oleh

Nama : Cindy Febry Kostantia

NIM : 2016950025

Akuntansi Manajemen

Diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, 27 Agustus 2019
Yang membuat pernyataan,
Dosen Pembimbing

Dr. Andry Priharta, S.E., M.M.
NIDN: 0323097402

Disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Luqman Hakim SE., M.Si. Ak. CA
NIDN: 0304117604

Ketua Progam Studi Magister Akuntansi

Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak. M.Si
NIDN: 0302116702



**DETERMINAN CORPORATE GOVERNANCE DAN PENGARUHNYA
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi empiris pada sektor Perbankan di Indonesia)

TESIS

Oleh:

Nama: Cindy Febry Kostantia

NIM: 2016950025

Akuntansi Manajemen

telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta
Pada Tanggal 27 Bulan Agustus Tahun 2019

Jakarta, 27 Agustus 2019

Yang menyatakan,
Ketua Tim Penguji

Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak. M.Si.
NIDN: 0316045704

Anggota Tim Penguji I

Dr. Andry Priharta, S.E., M.M.
NIDN: 0323097402

Anggota Tim Penguji II

Dr. M. Irfan Tarmizi, SE., Ak M.BA., CA
NIDN: 0323037203



**DETERMINAN CORPORATE GOVERNANCE DAN PENGARUHNYA
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi empiris pada sektor Perbankan di Indonesia)

TESIS

Oleh:

Nama: Cindy Febry Kostantia

NIM: 2016950025

Akuntansi Manajemen

telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta
Pada Tanggal 27 Bulan Agustus Tahun 2019

Jakarta, 27 Agustus 2019

Yang menyatakan,
Ketua Tim Penguji

Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak. M.Si.
NIDN: 0316045704

Anggota Tim Penguji I

Dr. Andry Priharta, S.E., M.M.
NIDN: 0323097402

Anggota Tim Penguji II

Dr. M. Irfan Tarmizi, SE., Ak M.BA., CA
NIDN: 0323037203



PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Cindy Febry Kostantia

NIM : 2016950025

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis yang berjudul **“DETERMINAN CORPORATE GOVERNANCE DAN PENGARUHNYA TERHADAP MANAJEMEN LABA”** (Studi empiris pada sektor Perbankan di Indonesia) adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan dan gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal iyang bukan karya saya dalam tesis ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti ternyata pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya tesis ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Magister sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 27 Agustus 2019



Cindy Febry Kostantia

NPM. 2016950025



Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu, Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.

(Q.S Al-Baqarah 216)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.

(Q.S Al-Insyirah 6-7)

“APABILA DI DALAM DIRI SESEORANG MASIH ADA RASA MALU DAN TAKUT UNTUK BERBUAT SUATU KEBAIKAN, MAKA JAMINAN BAGI ORANG TERSEBUT ADALAH TIDAK AKAN BERTEMUNYA IA DENGAN KEMAJUAN ”

(Bung Karno)

“Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang seharusnya dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak.”

(Aldus Huxley)

PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Bacalah dengan menyebut nama Tuhanmu

Dia telah menciptakan manusia dari segumpal darah Bacalah, dan Tuhanmulah yang maha mulia

Yang mengajar manusia dengan pena,

Dia mengajarkan manusia apa yang tidak diketahuinya (QS: Al-'Alaq 1-5)

Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan ? (QS: Ar-Rahman 13)

Niscaya Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang

diberi ilmu beberapa derajat

(QS : Al-Mujadilah 11)

Ya Allah,

Waktu yang sudah kujalani dengan jalan hidup yang sudah menjadi takdirku, sedih, bahagia, dan bertemu orang-orang yang memberiku sejuta pengalaman bagiku, yang telah memberi warna-warni kehidupanku. Kubersujud dihadapan Mu,

Engaku berikan aku kesempatan untuk bisa sampai

Di penghujung awal perjuanganku

Segala Puji bagi Mu ya Allah,

Alhamdulillah..Alhamdulillah..Alhamdulillahirobbil'alamin..

Sujud syukurku kusembahkan kepadamu Allah yang Maha Agung nan Maha Tinggi nan Maha Adil nan Maha Penyayang, atas takdirmu telah kau jadikan aku manusia yang senantiasa berpikir, berilmu, beriman dan bersabar dalam menjalani kehidupan ini. Semoga keberhasilan ini menjadi satu langkah awal bagiku untuk meraih cita-cita besarku.

Lantunan Al-fatihah beriring Shalawat dalam silahku merintih, menadahkan doa dalam syukur yang tiada terkira, terima kasihku untukmu. Kupersembahkan sebuah karya kecil ini untuk Ayahanda dan Ibundaku tercinta, yang tiada pernah hentinya selama ini memberiku semangat, doa, dorongan, nasehat dan kasih sayang serta pengorbanan yang tak tergantikan hingga aku selalu kuat menjalani

setiap rintangan yang ada didepanku,,Ayah,, Ibu...terimalah bukti kecil ini sebagai kado keseriusanku untuk membalas semua pengorbananmu.. dalam hidupmu demi hidupku kalian ikhlas mengorbankan segala perasaan tanpa kenal lelah, dalam lapar berjuang separuh nyawa hingga segalanya.. Maafkan anakmu Ayah,,, Ibu,, masih saja ananda menyusahkanmu..

Dalam silah di lima waktu mulai fajar terbit hingga terbenam.. seraya tangaku menadah”.. ya Allah ya Rahman ya Rahim... Terimakasih telah kau tempatkan aku diantara kedua malaikatmu yang setiap waktu ikhlas menjagaku,, mendidikku,, membimbingku dengan baik,, ya Allah berikanlah balasan setimpal syurga firdaus untuk mereka dan jauhkanlah mereka nanti dari panasnya sengat hawa api nerakamu..

*Untukmu papah,,,mamah...Terimakasih....
we always loving you... (C F K, Anakmu)*

Dalam setiap langkahku aku berusaha mewujudkan harapan-harapan yang kalian impikan didiriku, meski belum semua itu kuraih' insyallah atas dukungan doa dan restu semua mimpi itu kan terjawab di masa penuh kehangatan nanti. Untuk itu kupersembahkan ungkapan terimakasihku kepada:

Kepada adikku (widya dan delit) yang senantiasa diganggu sekedar untuk bertanya nilai besaran angka pada min ini lebih besar yang mana? Yang selalu dimintain tolong setiap info bimbingan yang terkadang suka dadakan untuk print out papernya, dan terkadang juga dimintain tolong untuk transferin duit jika ternyata tabungan di rekening press ☺☺☺ makasih banyak loh adik-adikku yang MashaAllah baik banget. Akhirnya ga akan ditanya lagi kapan ujian? Kapan lulusnya? Hehehehe

... i love you all” : ...*

"Hidupku terlalu berat untuk mengandalkan diri sendiri tanpa melibatkan bantuan Tuhan dan orang lain.

"Tak ada tempat terbaik untuk berkeluh kesah selain bersama sahabat-sahabat terbaik”..

Terimakasih kuucapkan kepada teman-teman sejawat seperjuangan MAKSI UMJ 2016

Spesial buat seseorang !!

Buat seseorang yang sedang singgah (M I A) yang berada dalam relung hati, senantiasa kusebut-sebut dalam benih-benih doaku terimakasih untuk semuanya yang tercurah untukku.

Untuk ribuan tujuan yang harus dicapai, untuk jutaan impian yang akan dikejar, untuk sebuah pengharapan, agar hidup jauh lebih bermakna, hidup tanpa mimpi ibarat arus sungai. Mengalir tanpa tujuan. Teruslah belajar, berusaha, dan berdoa untuk menggapainya.

Jatuh berdiri lagi. Kalah mencoba lagi. Gagal Bangkit lagi.

Never give up!

Sampai Allah SWT berkata “waktunya pulang”

*Hanya sebuah karya kecil dan untaian kata-kata ini yang dapat
kupersembahkan kepada kalian semua,, Terimakasih beribu
terimakasih kuucapkan..*

*Atas segala kekhilafan salah dan kekuranganku,
kurendahkan hati serta diri menjabat tangan meminta beribu-ribu kata maaf
tercurah.*

Tesis ini kupersembahkan. -by” C F K.

Jakarta, 06 Juli 2019

BIODATA PENULIS

Nama : Cindy Febry Kostantia
Tempat dan Tanggal lahir : Jakarta, 08 Februari 1992
Agama : Islam
Alamat : Jl. Bratasena IV Blok BB-1/19
Kelurahan Pondok Benda,
Kecamatan Pamulang
No.Hp : 081289643330
Email : cindyfebryk@gmail.com



RIWAYAT PENDIDIKAN			
NO	INSTANSI PENDIDIKAN	JURUSAN	TAHUN LULUS
1	SD Negeri Pamulang 3	-	2001
2	SMP Negeri 9 Tangerang Selatan	-	2007
3	SMA Negeri 6 Tangerang Selatan	IPS	2010
4	UIN Syarif Hidayatullah Jakarta	Tarbiyah IPS	2014
5	Universitas Muhammadiyah Jakarta	Akuntansi Manajemen	2019

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaniirrahim,

Assalamua'laikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kenikmatan berupa keberkahan dan kemudahan dalam segala hal, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini tepat pada waktunya.

Tesis ini sebagai salah satu syarat untuk memenuhi tugas akhir dalam menempuh pendidikan Program Studi Magister Akuntansi Bidang Konsentrasi Akuntansi Manajemen Universitas Muhammadiyah Jakarta. Peneliti menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan sehingga memerlukan perbaikan dan penyempurnaan. Hal ini tidak terlepas dari keterbatasan dan pengalaman yang dihadapi oleh peneliti.

Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran sebagai bahan perbaikan bagi peneliti selanjutnya. Dalam penyelesaian penyusunan tesis ini didukung dari berbagai pihak, sehingga penyusunan tesis ini dapat diselesaikan.

Untuk itu penelitia mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Syaiful Bakhri, S.H., M.H., Rektor Universitas Muhammadiyah Jakarta
2. Bapak Dr. Andry Priharta, S.E., M.M., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta dan selaku Dosen Pembimbing Tesis
3. Bapak Dr. M.Nur A. Birton, SE., Ak. M.Si., Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jakarta
4. Ibu Dewi Puji Rahayu dosen FEB prodi Akuntansi yang telah membantu saya untuk merunning data
5. Ibu Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak. M.Si., selaku ketua penguji ujian tesis.

6. Kedua orang tua, adik dan orang-orang terdekat lainnya yang tak dapat saya tulis satu persatu.
7. Keluarga Besar Program Studi Magister Akuntansi angkatan 2016 Universitas Muhammadiyah Jakarta
8. Keluarga besar SMA Hang Tuah 1 Jakarta yang senantiasa memberikan support secara moril
9. Seseorang yang tak dapat disebutkan namanya yang senantiasa memberikan support positif yang tak pernah lelah untuk menyemangati agar segera diselesaikan tugas akhirnya (tesis)

Semoga Allah SWT membalas segala amal kebaikan berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tesis ini. Wassalamua'laikum, Wr, Wb.

Jakarta, Juli 2019

Cindy Febry Kostantia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI.....	v
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
RIWAYAT HIDUP.....	xi
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix

BAB I PENDAHULUAN

A...Latar belakang.....	1
B...Perumusan Masalah.....	8
C... Tujuan Penulisan.....	9
D...Manfaat Penulisan.....	9

BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERFIKIR, DAN HIPOTESIS

A...Tinjauan Literatur.....	10
B... Kerangka berfikir dan Hipotesis.....	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A...Desain Penelitian.....	35
B...Operasionalisasi Variabel.....	35

C... Sumber Data, Tempat, dan Waktu Penelitian.....	38
D... Populasi dan Sampel.....	38
E... Metode Pengumpulan Data.....	39
F... Metode Analisis Data.....	40

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A... Hasil Penelitian.....	48
B... Pembahasan.....	68

BAB V PEENUTUP

A... Kesimpulan.....	80
B... Implikasi.....	81
C... Keterbatasan.....	82
D... Saran.....	83

DAFTAR REFERENSI.....	85
------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
3.1	Operasional Variabel	36
3.2	Uji Autokorelasi.....	46
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian	49
4.2	Hasil Statistik Deskriptif Manajemen Laba (MALA)	50
4.3	Hasil Statistik Deskriptif Dewan Komisaris Independen (UDK)	51
4.4	Hasil Statistik Deskriptif Kualitas Audit (KA)	51
4.5	Hasil Statistik Deskriptif Komite Audit (KAUD)	52
4.6	Hasil Statistik Deskriptif Internal Audit (IA)	53
4.7	Hasil Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional (KI)	53
4.8	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov Smirnov</i>	53
4.9	Hasil Uji Multikolinieritas	54
1	Hasil pengujian (UDK) terhadap (MALA)	56
2	Hasil pengujian (KA) terhadap (MALA).....	58
3	Hasil Pengujian (KAUD) terhadap (MALA).....	60
4	Hasil Pengujian (IA) terhadap (MALA)	62
5	Hasil Pengujian (KI) terhadap (MALA)	64
6.	Hasil Pengukuran (UDK), (KA), (KAUD), (IA), dan (KI) secara bersama-sama terhadap (MALA)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Berfikir	30
4.8	<i>Normal Probability Plot</i>	54
4.9	Grafik Scatter Plot Uji Heteroskedastisitas.....	56

DAFTAR PUSTAKA

- Adrian Sutedi. 2012. "Good Corporate Governance". Jakarta:Sinar Grafika
- Agus Sartono. 2001. Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Yogyakarta: BPEF-YOGYAKARTA.
- Al Qur'an dan terjemah. Jakarta: Sahifa
- Arikutono, Suharsimi. Prosedur penelitian suatu praktik, Jakarta: PT. Rineka Cipta. h. 173, 2010
- FCGI. 2001. Corporate Governance: Tata kelola perusahaan. Edisi 3. Jakarta
- Ghozali Imam. 2009. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang: Badan Penerbit UNDI
- Hery. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Grasindo
- Hiro, Tugiman. 2005. standar profesional audit internal. Yogyakarta: Kanisius
- Nazaruddin, I., dan Basuki, A.T. 2015. Analisis Statistik dengan SPSS. Yogyakarta: Danisa Media
- Nugroho, Riant. 2014. Public Policy. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo
- Nurrohim. (2008). Pengaruh Profitabilitas Fixed Asset Ratio, Kontrol Kepemilikan, dan Struktur Aktiva Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Public di Bursa Efek Indonesia. Yogyakarta: Sinergi.
- Sawyer dkk. 2005. Internal Auditing: Audit Internal. Jakarta: Salemba Empat
- Scott, R. F. (2015). The Palgrave Encyclopedia of Strategic Management. *Palgrave*.
- Sugiyono. 2012. Metode Penelitian Bisnis. Bandung:Penerbit Alfabeta
- Sugiyono. 2012. Metode penelitian kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta
- Sulistyanto, Sri. 2008. Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris. PT. Gramedia Widiasarana Indonesia. Jakarta

- Umar, Husein. 2008. *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Zarkasyi, M. W. 2008. *Good Corporate Governance Pada Badan Usaha Manufaktur, Perbankan, dan Jasa Keuangan Lainnya*. Alfabeta : Bandung.
- Abolfazl, Ghadiri Moghadam., et al. (2013). Effect of the Social Responsibility on Earnings Response Coefficient. *World of Sciences Journal*. Vol. 1, No. 10, pp: 39-49.
- Adi Setiawan 2009, Analisis Pengaruh Faktor Makro Ekonomi, Pangsa Pasar dan Karakteristik Bank Terhadap Profitabilitas Bank Syariah (Studi Pada Bank Syariah Periode 2005-2008), (Online). *Jurnal Bisnis dan Manajemen* 2 (3).
- Aljufri. (2014). “Dampak Audit Quality dan Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, Vol.11 No.2, 267-280
- Al-Sraheen, Dea’a Al-Deen Omar., Faudziah Hanim Fadzil, Syed Soffian Bin Syed Ismail, Othman Yeop Abdullah. (2014). “Does Corporate Governance Matter? Evidence from Accounting Conservatism Practices among Jordanian Listed Companies”, *International Journal of Learning and Development*, Vol. 4, No. 4, 64-80
- Astohar dan Setiawan, A. 2009, Analisis Pengaruh Ukuran (Size), Capital Adequacy Ratio (CAR), pertumbuhan Deposit, Loan to Deposit Ratio (LDR) terhadap Profitabilitas Perbankan Go Public di Indonesia tahun 2002-2005, Vol. No, 2009.
- Arlita Marcela Sudiby (2013). Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Non Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2009-2011)
- Abdulaziz Abdulsaleh. 2014. Small and Medium-Sized Enterprises Financing: A Review of Literature. *International Journal of Business and Management*; Vol. 8, No. 14

- BAPENAS. (2004). Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal No. KEP29/PM/2004 (Peraturan No IX.I.5) tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan
- Beaver, W.H. and Engel., E.E. 1996. "Discretionary Behaviour with Respect to Allowances For Loan Losses and The Behavior Of Security Prices". *Journal of Accounting and Economics*, 22 (1):177-206
- Damayanti, Theresia Woro. 2004. Pelaksanaan Self Assesment System Menurut Presepsi Wajib Pajak (Studi Pada Wajib Pajak Badan Salatiga). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis (Dian Ekonomi)*, Vol. X No. 1: 109-128.
- Darmawati, Deni. 2003. Corporate Governance dan Manajemen Laba: Suatu Studi Empiris. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 5 No. 1, April, 2003, hal: 47-68.
- Davidson I, et al. (2005). New insights into TAFs as regulators of cell cycle and signaling pathways. *Cell Cycle* 4(11):1486-90
- De, Angelo. 1981. Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics* 3 (8): 113-127
- Duff. 2004. Understanding Audit Quality: The View of Auditors, Auditees and Investors. http://aaahg.org/AM2005/display.cfm?file_name=sub10_1867.pdf&MIMEType=application%2Fpdf.
- Dzulkifli Fuadillah (2016). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap manajemen Laba (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2008-2013). *Jurnal Akuntansi*, Vol 4, No 3 (2016)
- Eisenhardt, Kathleen M.. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review* 1, 14, 57-74
- Eka lestari dan Murtanto (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, kualitas Audit terhadap manajemen laba. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*. Vol. 17 No.2 September 2017 : 97-116

- Endri. 2012. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap kinerja provitabilitas perbankan Syariah di Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.2 Mei 2012, hlm. 264–274
- Eva Rosa Dewi S dan Moh Khoiruddin (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) (2016)
- Farina, K. dan Hermawan, A. 2013. Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Perataan Laba. *Prosiding. Simposium Nasional Akuntansi XVI, Manado 25-28 September 2013*
- Fathoni, A., & Hermawan, A. A. (2013). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba untuk perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2010 dan 2011. Universitas Indonesia.
- Fernanda Lady Pratiwi. 2016. Analisis Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi(JRMx) ISSN: 2337-56xx. Volume: xx, Nomor: xx*
- Gulzar dan Wang (2011). *Corporate Governance Characteristics and Earnings Management: Empirical Evidence from Chinese Listed Firms*
- Guna dan Herawaty, 2010. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Independendi Auditor, Kualitas Audit, dan Faktor lainnya terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Volume 12, Nomor 1, April 2010*
- Hadiprajitno, P. Basuki dan Riske Meitha Anggraeni. Pengaruh struktur kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan praktik corporate governance terhadap manajemen laba. *Volume 2, Nomor 3, Tahun 2013, Halaman 1-13*

- Jama'an (2008), "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan", *Prosiding*, Simposium Nasional Akuntansi XI, Pontianak
- Jensen dan Meckling. 1976. Theory of the Firm Managerial Behavior Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. Vol 3, No. 4, Hal 305-360
- Jensen, M. C. and William H. M. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360. *Journal Management Governance*, 14, 145–166. *Journal of Business Research*, 61, 609–614.
- Kootanaee, Akbar Javadian., Jalal Seyyedi, Morteza Nedaei, Milad Javadian Kootanaee, (2013), "Accounting Conservatism and Corporate Governance's Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange", *International Journal of Economics, Business and Finance*, Vol. 1, No. 10, 301-319
- Lestari, Eka dan Murtanto. 2017. Pengaruh efektivitas dewan komisaris dan komite audit, struktur kepemilikan, kualitas audit terhadap manajemen laba. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*. Vol. 17 No.2 September 2017 : 97-116
- Moghaddam, Abdolkarim., Vahid Amirzadeh, Ali Ali Heidari. (2013). "Studying the Relationship between Institutional Ownership and Conservatism in Companies Accepted in Tehran Stock Exchange", *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, Vol. 3, No.1, 400–408.
- Messod D. Beneish. 2001. *Earnings Management: A Perspective*
- Mughni (2014). Pengaruh karakteristik komite audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba (studi kasus pada perusahaan IPO di Indonesia Tahun 2011-2013)

- Nasution dan Setiawan (2007). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. Vol 10, Jurnal Ekonomi
- Nuswandari, Cahyani (2009). Pengaruh Corporate Governance Perception Index Terhadap Kinerja Perusahaan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Vol. 16, No.2. Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE), September 2009, Hal. 70 – 84. ISSN: 1412-3126
- Priharta, Andry. 2017. Pengaruh Corporate Governance terhadap integritas laporan keuangan. Journal of Applied Business and Economics Vol. 3 No. 4 (Jun 2017) 234-250
- Priharta, Andry, dkk. 2018. Pengaruh CGPI, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE), September 2009, Hal. 70 - 84 Vol. 16, No.2 ISSN: 1412-3126
- Priscilia dan Susanto, 2017. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, dan Ukuran Dewan Komisari terhadap Manajemen Laba serta Implikasinya terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. Jurnal Ekonomi Volume XXII, Nomor 02, Juli 2017
- Putra dan Dul Muid. 2012. “Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. Diponegoro Journal of Accounting, Vol. 1, No 2.
- Rachmawati, Hikmah. 2013. Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan. Jurnal Akuntansi UNNES
- Rahmita Wulandari (2013). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance dan Leverage terhadap manajemen laba (Studi Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2011)

- Restuningdiah, Nurika. 2011. Komisaris Independen, Komite audit, Internal audit dan Risk management committee terhadap manajemen laba. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.15, No.3 September 2011, hlm. 351–362
- Rini M. Walangitan. 2015. Pengaruh komite audit dan audit internal terhadap ketepatan waktu pelaporan dan manajemen laba (studi pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia).
- Robert Jao dan Gagaring Pagalung. 2011. Corporate Governance, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, vol. 8, no. 1, pp. 43-54, Nov. 2011
- Saksakotama, Paramita Hana., dan Nur Cahyonowati. (2014). “Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia”, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.3, No.2, 1-13.
- Santoso, Widodo Budi., Carmel Meiden. (2013). “Analisis Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Ketepatan Waktu Pelaporan, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Saham Oleh Keluarga Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2009-2011”. *Akuntansi Manajemen*, Vol.2 No.2, 118-132.
- Saputra, Wahyudi., Desmiawati, Yuneita Anisma. (2014). “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012).” *Jurnal JOM FEKON*, Vol. 1 No. 2, 1-15
- Setyarso, Herlambang dan Darsono. 2015. Pengaruh Good Corporate Governance dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *JOURNAL OF ACCOUNTING* Volume 4, Nomor 3, Tahun 2015, Halaman 1-11 <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting> ISSN (Online): 2337-3806
- Siskayudowati Firmansyahrez Dudipratomo, 2016. The Influence of Independent Commisioner and Audit Committee to Earning Management (Empirical Studies in Manufacture Companies Sub Sector Food anf Beverages

- Listed On Indonesia Stock Exchange During 2010-2013). *Jurnal eProceeding of Management* Volume 3, Nomor 3, Agustus 2016. ISSN: 2355-9357.
- Suci Anggani, dkk.2015. pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan leverage terhadap praktik manajemen laba (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ45 Tahun 2011-2013). *Jurnal eProceeding of Management* Vol.2, No.3 Desember 2015. ISSN : 2355-9357
- Suriyani, Putu Putri, Gede Adi Yuniarta, dan Ananta Wikrama T.A (2015). Faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba (Studi Empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2008-2013). Volume 3 No. 1 Tahun 2015
- Ujiyantho dan Pramuka. 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Go Publik Sektor Manufaktur), *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi X. Makassar*
- Welvin I. Guna dan Arleen Herawaty (2010). Pengaruh mekanisme good corporate governance, independensi auditor, kualitas audit dan faktor lainnya terhadap manajemen laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 12, No. 1, April 2010, Hlm. 53-6
- Wulandari, N. P. Yani dan I Ketut Budiarta. 2014. Pengaruh Struktur kepemilikan, komite audit, komisaris independen, dan dewan direksi terhadap integritas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi* VOL.7, NO.3, JUNI 2014
- Wulandari, Rahmita and PRASETIONO, Prasetiono (2013) analisis pengaruh good corporate governance dan leverage terhadap manajemen laba (Studi Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2011)
- www.bpkp.go.id, 2018
- Xie et al., (2003). Earnings Management and Corporate Governance: The Role of the Board and the Audit Committee. *Journal of Corporate Finance* 9(3):295-316 · July 2001

- Yasmi, 2018. Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Manajemen Laba Dengan Struktur Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2014. Jurnal Akuntansi dan Manajemen
- Yeni Januarsi, dkk. 2016. Peran Audit Internal dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan pada Industri Perbankan Indonesia. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol. 18, No. 2, Desember 2016, Hlm. 131-146