



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2020**

SKRIPSI

Alif Fathian Nur

1702015013

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2020**

SKRIPSI

Alif Fathian Nur

1702015013

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian/skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 18 Desember 2021  
Yang Menyatakan



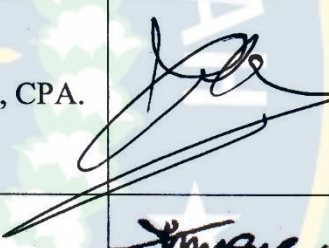
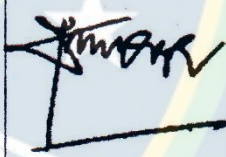
Alif Fathian Nur  
NIM. 1702015013

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019

NAMA : ALIF FATHIAN NUR  
NIM : 1702015013  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA.	
Pembimbing II	M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

## PENGESAHAN SKRIPSI


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2020**


Yang disusun Oleh :  
Alif Fathian Nur  
1702015013

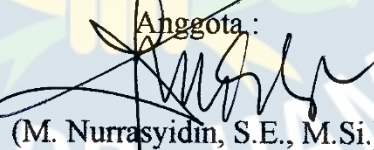
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 18 Desember 2021

**Tim penguji :**  
Ketua, Merangkap anggota :

  
(Sumardi, S.E., M.Si.)

Sekretaris, Merangkap anggota :

  
(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

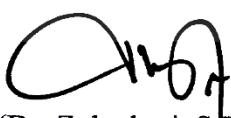
Anggota :  
  
(M. Nurasyidin, S.E., M.Si.)

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alif Fathian Nur  
NIM : 1702015013  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti atau pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 18 Desember 2021  
Yang menyatakan,



Alif Fathian Nur  
1702015013

## ABSTRAKSI

Alif Fathian Nur (1702015013)

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

Kata kunci : Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. *Discretionary accrual* sebagai proksi manajemen laba. Sampel penelitian sebanyak 10 perusahaan pertambangan yang dipilih menggunakan *purposive sampling* dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial komisaris independen dan profitabilitas berpengaruh positif secara signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan kepemilikan institusional, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Adapun hasil secara simultan komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba dan dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 58,1% dan 41,9% dijelaskan oleh variabel lain seperti kepemilikan manajerial, pertumbuhan penjualan, kepemilikan saham publik, *cash holding* dan variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

## ABSTRACT

**Alif Fathian Nur (1702015013)**

**THE EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, PROFITABILITY, LEVERAGE, AND FIRM SIZE ON EARNINGS MANAGEMENT IN MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2016-2020**

*Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

*Keywords : Independent Commissioners, Institutional Ownership, Profitability, Leverage, Firm Size and Earnings Management.*

*This study aims to determine the effect of Independent Commissioners, Institutional Ownership, Profitability, Leverage, and Firm Size on Earnings Management in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2016-2020. Discretionary accruals as a proxy for earnings management. The research sample was 10 mining companies that were selected using purposive sampling and multiple linear regression analysis using SPSS version 25. no significant effect on earnings management. The simultaneous results of independent commissioners, institutional ownership, profitability, leverage, and firm size have a significant influence on earnings management and the Adjusted R Square value of 58.1% and 41.9% is explained by other variables such as managerial ownership, sales growth, public share ownership, cash holding and other variables not included in this study.*



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh*

Segala puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karuni-Nya. Sholawat serta salam senantiasa tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabat-Nya. Dalam penyusunan skripsi, peneliti mengucapkan terima kasih kepada kedua orangtua, Bapak Fatoni dan Ibu Siti Nurul Chasanah, serta adik saya Mutiara Hunafa. Skripsi dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020”.

Dalam penyelesaian skripsi ini banyak mendapatkan hambatan dan kendala, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suyoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyempatkan waktunya untuk membimbing saya dan memberikan saran-saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyempatkan waktunya untuk membimbing saya dan memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada keluarga kedua saya Bapak Sigit Waluyo, Mayor Rinna Erjani, dan Gita Lintang yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa selama proses penyusunan skripsi.
10. Kepada Puja Warasati, Nanda Shalimar, Nadiah Rakha, dan sahabat-sahabat saya yang telah sabar mendengarkan keluh kesah dan selalu mendukung saya.
11. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Dengan kerendahan hati saya ucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan, semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal dengan apa yang telah dilakukan semua pihak. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti dengan senang hati menerima kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membaca dan khususnya bagi peneliti.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.*

Jakarta, 14 Oktober 2021  
Peneliti,



(Alif Fathian Nur)  
NIM. 1702015013

## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	v
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Permasalahan .....	6
1.2.1. Identifikasi Masalah .....	6
1.2.2. Pembatasan Masalah .....	7
1.2.3. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	10
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Telaah Pustaka .....	33
2.2.1. Akuntansi .....	33
2.2.2. Manajemen Laba .....	34
2.2.3. Teori Keagenan .....	40
2.2.4. Good Corporate Governance .....	42
2.2.5. Komisaris Independen .....	45
2.2.6. Kepemilikan Institusional .....	47

2.2.7. <i>Profitabilitas</i> .....	49
2.2.8. <i>Leverage</i> .....	52
2.2.9. <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	56
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	59
2.4 Rumusan Hipotesis .....	64
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	65
3.1. Metode Penelitian .....	65
3.2. Operasionalisasi Variabel .....	65
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	69
3.3.1. <i>Populasi</i> .....	69
3.3.2. <i>Sampel</i> .....	69
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	72
3.4.1. <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	72
3.4.2. <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	72
3.5. Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	73
3.5.1. <i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	73
3.5.2. <i>Uji Asumsi Klasik</i> .....	73
3.5.3. <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i> .....	77
3.5.4. <i>Uji Hipotesis</i> .....	77
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	82
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	82
4.1.1. <i>Lokasi Penelitian</i> .....	83
4.1.2. <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	83
4.1.3. <i>Profil Singkat Perusahaan</i> .....	84
4.2. Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	90
4.2.1. <i>Penyajian Data</i> .....	90
4.3. Analisis Akuntansi .....	116
4.3.1. <i>Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba</i> .....	116
4.3.2. <i>Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba</i> .....	119
4.3.3. <i>Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba</i> .....	122
4.3.4. <i>Pengaruh Leverage terhadap Manajemen</i> .....	124

4.3.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	126
4.3.6. Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	129
4.4. Analisis Statistik .....	131
4.4.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	131
4.4.2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	133
4.5. Interpretasi Hasil Penelitian.....	147
4.5.1. Pengaruh komisaris independen terhadap manajemen laba .....	147
4.5.2. Pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba .....	148
4.5.3. Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba .....	148
4.5.4. Pengaruh leverage terhadap manajemen laba.....	149
4.5.5. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba .....	150
4.5.6. Pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba .....	150
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	152
5.1. Kesimpulan .....	152
5.2. Implikasi.....	154
5.3. Saran .....	154
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	156

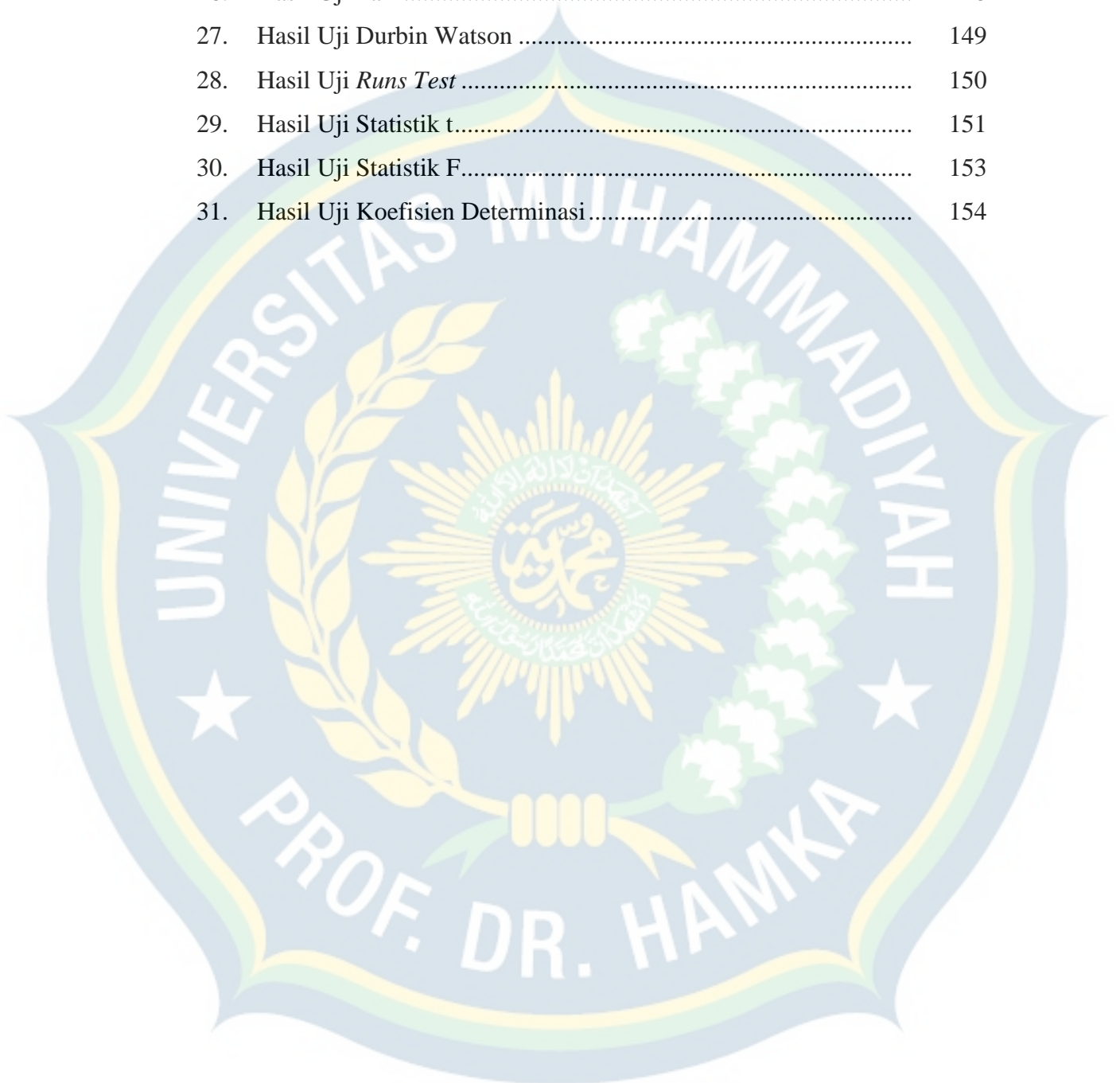
## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	67
2.	Grafik Histogram.....	143
3.	Grafik Normalitas <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> .....	144
4.	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	146
5.	Daerah Pengujian <i>Durbin Watson</i> .....	149

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Penelitian Terdahulu .....	18
2.	Operasional Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba.....	70
3.	Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan.....	75
4.	Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin Watson</i> .....	81
5.	Hasil Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i> .....	96
6.	Hasil Kenaikan/Penurunan <i>Discretionary Accruals</i> .....	98
7.	Hasil Perhitungan Komisaris Independen.....	100
8.	Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	102
9.	Hasil Kenaikan/Penurunan Kepemilikan Institusional .....	104
10.	Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	106
11.	Hasil Kenaikan/Penurunan Profitabilitas .....	108
12.	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> .....	112
13.	Hasil Kenaikan/Penurunan <i>Leverage</i> .....	114
14.	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	118
15.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba .....	123
16.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.....	125
17.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.....	128
18.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	131
19.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	133
20.	Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba.....	136
21.	Analisis Statistik Deskriptif .....	139
22.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	141
23.	Hasil Uji Normalitas Data One Sample <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	144

24.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	145
25.	Hasil Uji Glejser .....	147
26.	Hasil Uji Park.....	148
27.	Hasil Uji Durbin Watson .....	149
28.	Hasil Uji <i>Runs Test</i> .....	150
29.	Hasil Uji Statistik t.....	151
30.	Hasil Uji Statistik F.....	153
31.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	154





## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian.....	1/40
2.	Nilai Tukar USD dari Tahun 2016-2020 .....	1/40
3.	Laporan Keuangan PT Adaro Energy Tahun 2016-2020 .....	2/40
4.	Laporan Keuangan PT Baramulti Suksessarana Tahun 2016-2018 .....	3/40
5.	Laporan Keuangan PT Baramulti Suksessarana Tahun 2018-2020 .....	4/40
6.	Laporan Keuangan PT Darma Henwa Tahun 2018-2020.....	5/40
7.	Laporan Keuangan PT Darma Henwa Tahun 2016-2018.....	6/40
8.	Laporan Keuangan PT Golden Energy Mine Tahun 2016-2018 .....	7/40
9.	Laporan Keuangan PT Golden Energy Mine Tahun 2018-2020 .....	8/40
10.	Laporan Keuangan PT Indo Tambangraya Megah Tahun 2016-2020 .....	10/40
11.	Laporan Keuangan PT Resources Alam Indonesia Tahun 2016-2018 .....	11/40
12.	Laporan Keuangan PT Resources Alam Indonesia Tahun 2018-2020 .....	12/40
13.	Laporan Keuangan PT Mitrabara Adiperdana Tahun 2018-2020 .....	13/40
14.	Laporan Keuangan PT Samindo Resources Tahun 2016-2018 .....	14/40
15.	Laporan Keuangan PT Samindo Resources Tahun 2018-2020 .....	15/40
16.	Laporan Keuangan PT Surya Esa Perkasa Tahun 2019-2018 .....	16/40
17.	Laporan Keuangan PT Dian Swastika Sentosa Tahun 2016-2020 .....	17/40

18.	Perhitungan Manajemen Laba (Langkah 1).....	18/40
19.	Perhitungan Manajemen Laba (Langkah 2).....	19/40
20.	Perhitungan Manajemen Laba (Langkah 3).....	21/40
21.	Perhitungan Manajemen Laba (Langkah 4).....	22/40
22.	Analisis Statistik Deskriptif .....	24/40
23.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	24/40
24.	Grafik Histogram .....	25/40
25.	Uji Normalitas P-P Plot.....	25/40
26.	Uji Normalitas Data <i>One Sample Kolmogrov Smirnov</i> .....	26/40
27.	Uji Multikolinearitas .....	26/40
28.	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	26/40
29.	Uji Glejser .....	27/40
30.	Uji Park .....	28/40
31.	Uji <i>Durbin Watson</i> .....	28/40
32.	Uji Runs Test.....	29/40
33.	Uji Statistik t .....	29/40
34.	Uji Statistik F .....	30/40
35.	Uji Koefisien Determinasi.....	30/40
36.	Titik Persentase Distribusi t ( $df = 41 - 80$ ).....	31/40
37.	Tabel F .....	32/40
38.	Tabel <i>Durbin Watson</i> .....	33/40
39.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	34/40
40.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi .....	35/40
41.	Surat Tugas.....	36/40
42.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Proposal Skripsi .....	37/40
43.	Catatan Konsultasi Skripsi .....	38/40
44.	Catatan Konsultasi Skripsi .....	39/40
45.	Riwayat Hidup .....	40/40

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Semakin berkembangnya perusahaan bisnis yang ada di Indonesia, membuat adanya persaingan akan semakin bebas dan terbuka sehingga menimbulkan dorongan yang kuat bagi manajemen perusahaan untuk menampilkan kinerja terbaik dari perusahaan. Hal itu yang menjadi pemicu bagi manajemen perusahaan untuk melakukan praktik manajemen laba terhadap laporan keuangan.

Menurut Sulistyanto (2018:23) Manajemen Laba adalah suatu tindakan dari manajemen perusahaan untuk memanipulasi proses pelaporan keuangan dengan cara menaikkan atau menurunkan laba perusahaan melalui pemilihan kebijakan akuntansi dengan memperoleh keuntungan secara pribadi. Menurut (Rahmawati, Dkk., 2017) dilakukannya praktik manajemen laba diduga manajer atau para pembuat laporan keuangan pada suatu perusahaan, membuat mereka mengharapkan sebuah imbalan dari tindakan yang telah dilakukan.

Adapun fenomena terkait dengan manajemen laba pada PT Timah Tbk (TINS) adanya aksi revisi laporan keuangan tanggal 31 Desember 2018 oleh manajemen menarik perhatian Otoritas Jasa Keuangan. Dalam laporan keuangan TINS tahun 2019, terungkap adanya revisi yang cukup signifikan pada data laporan keuangan tahun 2018 yang disajikan kembali. Bila sebelumnya laba bersih TINS per 31 Desember 2018 tercatat Rp 531,35 miliar, kini nilainya direvisi menjadi Rp 132,29 miliar. Revisi itu menyebabkan laba bersih TINS tahun 2018 menurun menjadi 73,67% dibandingkan dengan perolehan tahun 2017

yang sebesar Rp 502,43 miliar. Sebelum revisi, laba bersih TINS tahun 2018 naik 5,76% jika dibandingkan perolehan tahun 2017.

Namun, tahun 2019 perusahaan TINS menanggung rugi bersih sebesar Rp 611,28 miliar. Bukan hanya itu saja, manajemen TINS harus berusaha keras untuk dapat melunasi utang jangka pendeknya. Pasalnya TINS memiliki utang jumbo yang akan jatuh tempo tahun 2020 sejumlah Rp 8,79 triliun. PT Timah Tbk diduga memberikan laporan keuangan fiktif pada semester I-2018 lalu. Kegiatan laporan keuangan fiktif ini dilakukan untuk menutupi kinerja keuangan PT Timah yang tidak mampu keluar dari kerugian yang dialami. (<https://insight.kontan.co.id/news/>, diakses 17 Juli 2021)

Praktik manajemen laba sangat umum dilakukan di zaman sekarang. Menurut (Healy and Wahlen, 1999), *“Earnings management occurs when managers use judgment in financial reporting and structuring transaction to alter financial report to either mislead some stakeholders about the underlying economic performance of the company or to influence contractual outcomes that depend on reported accounting numbers”*.

Akibat dari praktik tersebut maka muncul perbedaan informasi (asimetri informasi) yang menyebabkan adanya kekeliruan informasi keuangan sebagai akibat dari konflik kepentingan antara seseorang yang memerintah orang lain (*agent*) dan satu orang atau lebih yang melakukan suatu kontrak (*principal*). Jika perbedaan informasi itu terus terjadi, maka perusahaan akan mengalami penurunan kinerja yang membuat hasil keputusan yang diambil akan berbeda dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

Namun perilaku oportunistik manajer yang menimbulkan perbedaan informasi dapat diminimalisir atau dicegah dengan menggunakan penerapan tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*) melalui prinsip transparansi (*transparency*), akuntabilitas (*accountability*), pertanggungjawaban (*responsibility*), dan kewajaran (*fairness*) dalam hal pengendalian dan pengelolaan perusahaan. Adapun beberapa faktor yang dapat mempengaruhi manajemen laba yaitu komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

Menurut Franita (2018:10) *Good Corporate Governance* merupakan suatu sistem yang mengelola dan mengawasi selama proses pengendalian usaha yang berjalan secara berkesinambungan untuk menaikkan nilai saham, yang akhirnya nilai perusahaan juga akan meningkat dan sebagai bentuk tanggung jawab kepada *shareholder*. Namun *good corporate governance* bukan hanya sekedar suatu sistem, tetapi juga seperangkat peraturan yang mengatur hubungan antara berbagai pihak yang memiliki kepentingan demi tercapainya tujuan perusahaan dan mencegah terjadinya kesalahan-kesalahan yang signifikan dalam strategi perusahaan serta memastikan adanya perbaikan yang segera dilakukan jika terjadi kesalahan. Dalam penelitian (Lin, *et al.*, 2016) menunjukkan *corporate governance* berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan (Abbadi, *et al.*, 2016) menunjukkan *corporate governance* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Kepemilikan institusional adalah salah satu faktor yang mempengaruhi terjadinya praktik manajemen laba. Kepemilikan institusional merupakan suatu

kepemilikan yang dimiliki oleh institusi seperti perusahaan asuransi, perusahaan investasi, perusahaan dana pensiun dan bank. Hal tersebut didukung oleh penelitian (Hsu & Wen, 2015), (Ajay & Madhumathi, 2015), (Arifin & Destriana, 2016), (Utari & Sari, 2016), (Partayadnya & Suardikha, 2018), (Abduh & Rusliati, 2018), dan (Anwar, *et al.*, 2019) bahwa kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Namun hasil penelitian dari (Yendrawati, 2015), (Lidiawati & Asyik, 2016), (Nia. *et al.*, 2017), (Purnama, 2017), dan (Lestari & Murtanto, 2017) bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi terjadinya manajemen laba adalah komisaris independen dimana anggota tersebut tidak terafiliasi dengan manajemen, anggota dewan komisaris lainnya, dan pemegang saham mayoritas. Hal tersebut didukung oleh penelitian (Arifin & Destriana, 2016), (Abduh & Rusliati, 2018), (Fatmawati, 2018), dan (Partayadnya & Suardikha, 2018) bahwa komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan, hasil penelitian (Darsono, 2015), (Kapoor & Goel, 2016), (Lestari & Murtanto, 2017), dan (Sari. Dkk., 2021) bahwa komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Namun, berbeda dengan hasil penelitian dari (Baimukhamedova. *et al.*, 2015), (Yendrawati, 2015), (Taco & Ilat, 2016), (Asitalia & Trisnawati, 2017), dan (Suaidah & Utomo, 2018) bahwa komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi terjadinya manajemen laba adalah profitabilitas dimana dapat menunjukkan sejauh mana perusahaan dalam

mencapai tingkat pengembalian berupa laba bersih dari setiap aset yang digunakan. Hal ini didukung oleh penelitian (Kapoor & Goel, 2016), (Arifin & Destriana, 2016), (Purnama, 2017), (Suaidah & Utomo, 2018), dan (Sari. Dkk., 2021) bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Namun, bertolak belakang dengan pendapat (Gunawan. Dkk., 2015), (Muhammadinah, 2016), dan (Agustia & Suryani, 2018) bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Faktor keempat yang dapat mempengaruhi terjadinya manajemen laba adalah *leverage*. Hal ini didukung pada penelitian (Arifin & Destriana, 2016), (Utari & Sari, 2016), (Lazzem & Jilani, 2017), (Lestari & Murtanto, 2017), (Dimara & Hadiprajitno 2017), (Agustia & Suryani, 2018), dan (Partayadnya & Suardikha, 2018) bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan, hasil penelitian (Asitalia & Trisnawati, 2017), (Dewi & Wirawati, 2019) dan (Alam. *et al.*, 2020) bahwa *leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Namun, berlawanan dengan pendapat (Gunawan. Dkk., 2015), (Sari. Dkk., 2021), (Purnama, 2017), dan (Lidiawati & Asyik, 2016) bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Faktor yang terakhir adalah ukuran perusahaan dimana besar kecilnya perusahaan dilihat dari seberapa besarnya nilai *equity*, nilai penjualan atau nilai aktiva yang dimiliki perusahaan. Hal ini didukung pada penelitian (Ali. *et al.*, 2015), (Lidiawati & Asyik, 2016), (Dimara & Hadiprajitno, 2017), (Lestari & Murtanto, 2017), dan (Siekelova. *et al.*, 2020) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Adapun pendapat

(Purnama, 2017) dan (Alam. *et al.*, 2020) bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.

Sedangkan, hasil dari penelitian (Baimukhamedova. *et al.*, 2015) dan (Darsono, 2015) bahwa ukuran perusahaan memiliki hubungan tapi tidak signifikan dengan manajemen laba. Namun, bertolak belakang pada hasil penelitian (Gunawan. Dkk., 2015), (Arifin & Destriana, 2016), dan (Agustia & Suryani, 2018) memiliki hasil penelitian yang sama bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba.

Hasil penelitian-penelitian terdahulu yang tidak konsisten serta pentingnya asumsi kelangsungan hidup mendorong peneliti untuk mengkaji kembali. Peneliti ingin melakukan penelitian serupa untuk mengetahui pengaruh dari variabel-variabel yang diteliti tersebut terhadap praktik manajemen bagi perusahaan.

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai **“Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”**.

## **1.2. Permasalahan**

### **1.2.1. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti mengidentifikasi masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap manajemen laba?



3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba?
5. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?
6. Apakah secara simultan komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?

#### **1.2.2. Pembatasan Masalah**

Untuk memperoleh pemahaman dari penelitian agar lebih rinci dan tidak terjadinya perluasan pembahasan dalam penelitian ini. Maka peneliti membatasi permasalahan ini pada pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

#### **1.2.3. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas mengenai permasalahan yang telah dibahas maka peneliti dapat merumuskan masalah, yaitu “Bagaimana pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2016-2020?”.

#### **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh dewan komisaris independen terhadap manajemen laba.

2. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba.
4. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba.
5. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.
6. Untuk mengetahui pengaruh dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Dengan melakukan penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, antara lain :

##### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan wawasan dan pemahaman di bidang akuntansi khususnya mengenai pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Hasil penelitian dapat dijadikan sebagai salah satu referensi untuk melakukan penelitian sejenis di masa yang akan datang.

##### **2. Manfaat Praktis**

###### **1) Bagi Perusahaan**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan manajemen agar laporan keuangan menjadi lebih transparan dan tidak menyesatkan, serta dijadikan bahan masukan untuk pertimbangan dalam pengambilan keputusan.

## 2) Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan serta pertimbangan investor dalam melihat laba perusahaan yang diumumkan sebagai pengambilan keputusan yang tepat.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abbadi, Sinan S., Hijazi, Qutaiba F., & Al-Rahahleh, Ayat S. (2016). *Corporate Governance Quality and Earnings Management : Evidence from Jordan. Australasian Accounting Business and Finance Journal*, Vol.10 No.2, Page:54-75, BAU Business School, Al-Balqa' Applied University
- Abduh, Miftah Muhammad., & Rusliati, Ellen. (2018). Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. *Jurnal Riset Bisnis dan Manajemen*, Vol.11, No.2, Agustus 2018, Hal:80-87, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan
- Agoes, Sukrisno., & Ardana, I Cenik. (2014). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta : Salemba Empat
- Agustia, Yofi Prima., & Suryani, Elly. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Riset*, Vol.10, No.1, Hal:63-74, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas TELKOM
- Alam, Nafis., Ramachandran, Jayalakshmy., & Nahomy, Aisha Homy. (2020). *The Impact of Corporate Governance and Agency Effect on Earnings Management – A Test of the Dual Banking System. Research in International Business and Finance*. Vol.54 Issue C, May 2020. The University of Nottingham in Malaysia
- Ali, Usman., Noor, Muhammad Afzal., Khurshid, Muhammad Kashif., & Mahmood, Akhtar. (2016). *Impact of Firm Size on Earnings Management: A Study of Textile Sector of Pakistan. European Journal of Business and Management*, Vol.7, No.28, Desember 2016. *National University of Modern Languages (NUML)*, Pakistan
- Alvionita, Intan., & Taqwa, Salma. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Tingkat Kepatuhan Mandatory Disclosure. Seminar Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi (SNEMA), Universitas Negeri Padang, ISBN : 978-602-17129-5-5
- Anggraeni, Riske Meitha., & Hadiprajitno, P. Basuki. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan institusional, Ukuran Perusahaan, dan Praktik *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.2, No.3, Universitas Diponegoro.
- Anwar, Hasan., & Buvanendra, S. (2019). *Earnings Management and Ownership Structure : Evidence from Sri Lanka. International Journal of Theory & Practice*, Vol.10, No.01, Juni 2019. *Faculty of Management and Finance University of Colombo*, Sri Lanka

- Arifin, Lavenia., & Destriana, Nicken. (2016). Pengaruh *Firm Size*, *Corporate Governance*, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.18, No.1, Juni 2016, Hal : 84-93, STIE Trisakti
- Asitalia, Floren., & Trisnawati, Ita. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.19, No.1a, November 2017, Issue 2, Hal : 109-119. STIE Trisakti
- Baimukhamedova, Gulzada., & Baimukhamedova, Aizhan. (2016). *The Effect of Corporate Governance on Companies' Earnings Management: Empirical Study of Kazakhstan Companies in Natural Resources Sector. International Journal of Research in Applied Natural and Social Sciences*, Vol.3, Issue 10, page:139-156, *Kostanay Social Technical University, Kazakhstan*
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2007). *Accounting Theory*. Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat
- Brigham, Eugene F., & Houston, Joel F. (2016). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat
- Darsono, Setyarso Herlambang. (2016). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.4 No.3 Hal.1-11, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro
- Dewi, Putu Elsa Pratiwi., & Wirawati, Ni Gusti Putu. (2019). Pengaruh *Leverage* Terhadap Manajemen Laba dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.27, No.1, April 2019, Page : 505-533, Universitas Udayana
- Dimara, Remy Joseph S., & Hadiprajitno, P. Basuki. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan institusional, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Komite Audit, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.6, No.4, Page : 1-11, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro
- Effendi, Muh. Arief. (2016). *The Power of Corporate Governance : Teori dan Implementasi*. Jakarta : Salemba Empat
- Eisenhardt, Kathleen. M. (1989). *Agency Theory : An Assesment and Review. Academy of Management Review*. January. Pp. 57 – 74
- Fahmi, Irham. (2014). *Analisa Kinerja Keuangan*. Cetakan ketiga. Bandung : Alfabeta

- (\_\_\_\_\_). (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta : Mitra Wacana Media
- Fatmawati, Yunel. (2018). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba. *E-journal Universitas Negeri Padang*, Vol.6, No.1, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang
- Forum for Corporate Governance in Indonesia (FCGI)*. (2002). Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan *Corporate Governance* (Tata Kelola Perusahaan). Jilid II, Edisi 2. Jakarta : FCGI
- Franita, Riska. (2018). Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Nilai Perusahaan. Medan : Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah Aqli
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program*, Edisi 8, Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gunawan, Marsheila Giovani. (2017). Pengaruh struktur kepemilikan tata kelola perusahaan dan karakteristik perusahaan terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. XVI, No. 1, September 2017. Universitas Katolik Soegijapranata
- Gunawan, I Ketut., Darmawan, Nyoman Ari Surya., & Purnawati, I Gusti Ayu. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba. *e-Journal S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol.03 No.01, Universitas Pendidikan Ganesha
- Hanafi, Mamduh M., & Halim, Abdul. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Tujuh. Yogyakarta : UPP AMP YKPN
- Hantono., & Rahmi, Namira Ufrida. (2018). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta : Deepublish
- Healy, Paul M., & Wahlen, James. (1999). *A Review of the Management Literature and Its Implications for Standard Setting*. *Accounting Horizons*, Desember 1999, Vol.13, No.4, *Accounting & Tax*
- Harjito, D. Agus., & Martono. (2014). *Manajemen Keuangan*. Edisi Kedua. Yogyakarta : EKONOSIA Kampus Fakultas Ekonomi Islam Indonesia
- Hartono, Jogyanto. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta : BPFE
- Hery. (2016). *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta : Grasindo

- \_\_\_\_\_. (2016). *Mengenal dan Memahami Dasar-dasar Laporan Keuangan*. Jakarta : Grasindo
- Herman, Negar Witanto. (2016). *Analisis Pengaruh Kepemilikan institusional, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Intellectual Terhadap Kinerja Perusahaan*. Skripsi. Semarang. Prodi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Padang
- Hsu, Ming Feng., & Wen, Shioh Ying. (2016). *The Influence of Corporate Governance in Chinese Companies on Discretionary Accruals and Real Earnings Management*. *Asian Economic and Financial Review*, Vol.5 No.3 Page:391-406, National Chiayi University, Taiwan
- Jensen, Michael. C., & Meckling, William. H. (1976). *Theory of the firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership structure*. *Journal of Financial Economics* 3, Page : 305-360.
- Kapoor, Nimisha., & Goel, Sandeep. (2016). *Board Characteristics, Firm Profitability and Earnings Management : Evidence from India*. *Australian Accounting Review*. Vol.27, No.2, Page 180-194, Desember 2016. *Management Development Institute Gurgaon, India*
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers
- Kartikahadi, Hans., Sinaga, Rosita U., Syamsul. Merliyana., & Siregar, Sylvia Veronica. (2016). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Buku 1. Jakarta : Salemba Empat
- Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J., & Warfield, Terry D. (2016). *Intermediate Accounting. IFRS Edition. Second Edition*. United States : WILEY
- Komite Nasional Kebijakan *Governance* (KNKG). (2010). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta : Komite Nasional Kebijakan *Governance*.
- Lazzem, Safa. & Jilani, Faouzi. (2017). *The Impact of Leverage on Accrual Based Earnings Management: The Case of Listed French Firms*. *Research in International Business and Finance (RIBAF 793)*, Faculty of Economic, Sciences and Management of Tunis, Tunisia
- Lestari, Eka., & 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, Hal : 97-116, September 2017, Universitas Trisaksti Indonesia
- Lidiawati, Novi., & Asyik, Nur Fadrijh. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Imu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 5, Mei 2016. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya
- Lin, Zhijun., Liu, Ming., & Noronha, Carlos. (2016). *The Impact of Corporate Governance on Informative Earnings Management in The Chinese Market. The Journal of Accounting, Finance and Business Studies*, Vol.52 No.3, page:568-609, *The University of Sydney*. doi: 10.1111/abac.12084
- Muhammadinah, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Resiko Keuangan, Ukuran Perusahaan, *Growth*, Struktur Kepemilikan institusional dan *Dividen Payout Ratio* Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI. *I-Finance : A Research Journal on Islamic Finance*, Vol. 2, No. 1, Juli 2016. Universitas Islam Negeri Raden Fatah, Palembang
- Mulford, Charles W., & Comiskey Eugene E. (2010). *The Financial Number* yang Deteksi Kecurangan Akuntansi dialih bahasakan oleh Aurolla Saparina Harapan. Jakarta Pusat : Ikrar Mandiri Abadi.
- Ma'ruf, Muhamad. (2006). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Jakarta. Skripsi. Yogyakarta : Universitas Islam Indonesia
- Nia, Mojtaba Shayan., Sinnadurai, Philip., Sanusi, Zuraidah Mohd., & Hermawan, Ancella. (2017). *How Efficient Ownership Structure Monitors Income Manipulation? Evidence of Real Earnings Management among Malaysian Firms. Research in International Business and Finance*, Vol.41, Page 54-66, Universiti Teknologi MARA, Malaysia
- Partayadnya, I Made Arya., & Suardikha, I Made Sadha. (2018). Pengaruh Mekanisme *GCG*, Kualitas Audit, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.25 No.1, Oktober 2018, Hal : 31-53, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Udayana
- Purnama, Dendi. (2017). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan institusional Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, Vol.3, Issue. 1, Februari 2017, Hal.1-14, Universitas Kuningan
- Rahmawati, Melai., Khikmah, Sri Noor., & Dewi, Veni Soraya. (2017). Pengaruh Kualitas Auditor dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek



Indonesia Periode 2011-2016). University Research Colloquium. <https://doi.org/ISSN 2407-9189>, Universitas Muhammadiyah Magelang.

Republik Indonesia. (2008). Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah

\_\_\_\_\_. (2011). Peraturan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor PER-01/MBU/2011 Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan yang Baik

\_\_\_\_\_. (2014). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04 Tahun 2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik

Sari, Ni Putu Yulya Prastista., Mendra, Ni Putu Yuria., & Saitri, Putu Wenny. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. Karya Riset Mahasiswa Akuntansi. Vol.1 No.1, Edisi Februari, Universitas Mahasaraswati Denpasar

Sartono, Agus. (2014). Manajemen Keuangan : Teori dan Aplikasi. Edisi Keempat. Yogyakarta : BPFY Yogyakarta

Sawir, Agnes. (2016). Analisis Kinerja dan Perencanaan Keuangan Perusahaan. Jakarta : Gramedia Pustaka

Scott, R William. (2016). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Toronto : Pearson Prentice Hall

Siekelova, Anna., Androniceanu, Armenia., Durana, Pavol., & Michalikova, Katarina Frajtova. (2020). *Earnings Management (EM), Initiatives and Company Size : An Empirical Study*. *Journal Acta Polytechnica Hungarica*, Vol.17, No.9, University of Zilina

Suaidah, Yuniep Mujati., & Utomo, Langgeng Prayitno. (2018). Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol.20 No.2, Agustus 2018, STIE PGRI Dewantara Jombang, p-ISSN: 1693-8852, e-ISSN: 2549-5003

Subramanyam, K. R., & Wild, John J. (2012). Analisis Laporan Keuangan. Edisi10. Buku Satu. Yang Dialih bahasakan oleh Dewi Yanti. Jakarta : Salemba Empat.

Sudana, I Made. (2016). Teori dan Praktik Manajemen Keuangan Perusahaan. Edisi 2. Jakarta : Erlangga

- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistyanto, Sri. (2018). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. Jakarta : Grasindo
- Sumarsan, Thomas. (2017). *Akuntansi Dasar dan Aplikasi Dalam Bisnis*. Jakarta : Indeks
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta : Gadjah Mada University Press
- Suyono, Eko. (2017). Berbagai Model Pengukuran Earnings Management : Mana yang Paling Akurat. *Sustainable Competitive Advantage-7 Journal and Proceeding*. Vol.7 No.1, September 2017, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Jenderal Soedirman
- Syafitri, Fadilah. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018. Skripsi. Medan. Prodi S1 Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sumatera Utara.
- Taco, Clarissa., & Ilat, Ventje. (2016). Pengaruh *Earning Power*, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal EMBA* Vol.4 No.4, Desember 2016, Hal.873-884, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi Manado, ISSN: 2303-1174
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
- Tuankotta, Theodorus M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat
- Utari, Ni Putu Linda Ayu., & Sari, Maria M. Ratna. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, *Leverage*, Kepemilikan institusional, dan Kepemilikan Institusional pada Manajemen Laba. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.15, No.3, Juni 2016, Hal : 1886-1914, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, ISSN : 2302-8556
- Yendrawati, Reni. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan institusional, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Entrepreneur dan Entrepreneurship*, Vol.4, No.1 dan 2, hal.33-40, September 2016, Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Indonesia, e-ISSN: 2580-9393

Welvin, I. Guna., & Herawaty, Arleen. (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, Hal. 53-68.

Sumber lain :

<https://insight.kontan.co.id/news/terkait-revisi-laporan-keuangan-ijk-kami-akan-panggil-auditor-dan-manajemen-timah?page=all>, (Diakses 17 Juli 2021 pukul 23.06)

