

Nomor: 381/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN DEWAN KOMISARIS  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITE  
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Bank yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2020-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh  
ujian sidang sarjana pada Program Studi Akuntansi



**Disusun Oleh :**

Indi Nur Fajriani

2003712

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2024**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN DEWAN KOMISARIS  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITE  
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi pada Perusahaan Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2020-2023)**

Oleh:

Indi Nur Fajriani

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Indi Nur Fajriani  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2024

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN DEWAN KOMISARIS TERHADAP  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode  
2020-2023)**

**SKRIPSI**


Disusun Oleh:

**Indi Nur Fajriani**


**2003712**

Telah disetujui dan sahkan oleh:

**Dosen Pembimbing 1**

  
**Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP**  
NIP. 19690108 200604 1 001

**Dosen Pembimbing 2**

  
**Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak. CA**  
NIP. 19690327 200112 1 002

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.**  
NIP. 19740911 200112 2 001

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “**Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**” dan seluruh isinya merupakan karya yang benar-benar saya buat sendiri. Saya tidak melakukan plagiasi maupun pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Dengan pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan pada saya apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran atas keaslian karya saya ini.

Bandung, 16 Agustus 2024  
Yang membuat pernyataan,

Indi Nur Fajriani

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN DEWAN KOMISARIS TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN SEBAGAI KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

#### **Oleh:**

Indi Nur Fajriani  
2003712

#### **Dosen Pembimbing:**

Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP  
Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA

Laporan keuangan yang memiliki fungsi sebagai pemberi informasi mengenai posisi dan kinerja perusahaan dalam satu periode diharapkan terus memiliki integritasnya. Laporan keuangan yang berintegritas dinilai mencerminkan bahwa laporan keuangan telah disusun dengan baik. Akan tetapi masa kini integritas laporan keuangan tengah mengalami penurunan. Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana manajemen laba dan dewan komisaris mempengaruhi integritas laporan keuangan serta komite audit yang memoderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan bank yang terdaftar di BEI tahun periode 2020-2023. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling menghasilkan sampel sebanyak 47 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis data panel. Hasil penelitian ini menghasilkan temuan bahwa manajemen laba berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan dewan komisaris dan komite audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Serta komite audit dapat memoderasi pengaruh manajemen laba dan dewan komisaris terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci:** Integritas Laporan Keuangan, Manajemen Laba, Dewan Komisaris, Komite Audit.

## **ABSTRACT**

***THE INFLUENCE OF EARNINGS MANAGEMENT AND THE BOARD OF COMMISSIONERS ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS AS THE AUDIT COMMITTEE AS A MODERATION VARIABLE  
(Study of Bank Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2020-2023)***

***By:***

Indi Nur Fajriani  
2003712

***Supervisor:***

Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP  
Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA

*Financial reports which have the function of providing information regarding the company's position and performance in one period are expected to continue to have integrity. Financial reports with integrity are considered to reflect that the financial reports have been prepared well. However, currently the integrity of financial reports is experiencing a decline. This research aims to see how earnings management and the board of commissioners influence the integrity of financial reports and the moderating audit committee. The population of this research is bank companies listed on the IDX for the 2020-2023 period. Sampling using purposive sampling technique resulted in a sample of 47 companies. The data analysis method used in this research is the panel data analysis method. The results of this research resulted in the finding that earnings management influences the integrity of financial reports. Meanwhile, the board of commissioners and audit committee has no influence on the integrity of financial reports. And the audit committee can moderate the influence of earnings management and the board of commissioners on the integrity of financial reports.*

***Keywords: Integrity of Financial Report, Earnings Management, Board of Commissioner, Audit Committee***

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT., karena berkat ridha, rahmat, serta karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**” sebagai salah syarat untuk memperoleh Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari jika penulisan dan penulisan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap kritik serta saran yang membangun dapat membantu penulis dalam memperbaiki penelitian ini agar lebih baik lagi dan dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Bandung, 16 Agustus 2024

Indi Nur Fajriani

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT kerna berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segala kuasa-Nya yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan dalam penulisan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**”. Penulis tidak mungkin dapat menyelesaikan skripsi tanda adanya dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia
4. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP. selaku dosen pembimbing skripsi pertama yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi;
5. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi kedua yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi;
6. Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si, Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si, dan Bapak Denny Andriana, SE., Ak., CA., MBA., CMA., PhD selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi;
7. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA, CFP. selaku dosen pembimbing akademik;
8. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberikan ilmu dan membantu selama proses kegiatan akademik;
9. Keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan selama menjalani kegiatan perkuliahan;



10. Shafira Dewi Faza, Andara Okta Aulia, Mirabel Laura, Khairunisa Putri Susanto, Hesti Siti Robiah, dan Ulinnazry Safira Rahayu selaku teman seperjuangan yang sedari awal selalu memberikan dukungan selama perkuliahan berlangsung.

11. Seluruh teman-teman Akuntansi A 2020 yang telah berjuang dan belajar bersama di masa perkuliahan;

12. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang telah memberikan dukungan dan pengalaman yang berharga selama perkuliahan; dan

13. Semua pihak yang telah banyak membantu dan mendukung penulis yang tidak didapat disebutkan satu-persatu.

Bandung, 16 Agustus 2024

Indi Nur Fajriani

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
UCAPAN TERIMA KASIH.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktisi.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.2 Teori Sinyal .....	12
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan.....	13
2.1.4 Manajemen Laba .....	14
2.1.5. Dewan Komisaris.....	17
2.1.6 Komite Audit .....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	20
2.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	26
2.4 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	27
2.5 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	29

2.6 Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	32
2.7 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi.....	32
2.8 Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi .....	34
2.9 Kerangka Pemikiran.....	35
2.10 Hipotesis Penelitian.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Objek dan Subjek Penelitian .....	40
3.2 Metode Penelitian.....	41
3.2.1. Desain Penelitian .....	41
3.2.2 Variabel Penelitian.....	42
3.2.3 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	47
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	50
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.5 Metode Analisis Data .....	51
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel .....	52
3.5.3. Uji Asumsi Klasik .....	55
3.5.4. Analisis Regresi Moderasi.....	56
3.5.5. Pengujian Hipotesis .....	56
3.5.6. Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>61</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	61
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.1.2 Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	62
4.1.3 Analisis Data.....	80
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	84

4.1.5 Uji Hipotesis .....	86
4.2 Pembahasan .....	90
4.2.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	90
4.2.2 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	92
4.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	95
4.2.4 Moderasi Komite Audit atas Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	99
4.2.5 Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	101
4.2.6 Moderasi Komite Audit atas Pengaruh Manajemen Laba dan Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	103
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	105
5.1 Kesimpulan.....	105
5.2 Saran .....	106
DAFTAR PUSTAKA .....	108
LAMPIRAN.....	113

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Presentase Kasus Dalam Pelaporan Keuangan .....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	46
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian.....	47
Tabel 3. 3 Pemilihan Sampel Penelitian .....	50
Tabel 4. 1 Manajemen Laba Perusahaan Perbankan Tahun 2020-2023 .....	62
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Manajemen Laba.....	67
Tabel 4. 3 Dewan Komisaris Perusahaan Perbankan Tahun 2020-2023 .....	68
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif Dewan Komisaris .....	71
Tabel 4. 5 Komite Audit Perusahaan Perbankan Tahun 2020-2023.....	72
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif Komite Audit.....	76
Tabel 4. 7 Indeks Konservatisme Perusahaan Perbankan Tahun 2020-2023 .....	77
Tabel 4. 8 Hasil Statistik Deskriptif Integritas Laporan Keuangan .....	80
Tabel 4. 9 Hasil Uji Chow .....	81
Tabel 4. 10 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	82
Tabel 4. 11 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	83
Tabel 4. 12 Uji Multikolinearitas .....	84
Tabel 4. 13 Uji Heteroskedastisitas.....	85
Tabel 4. 14 Moderated Regression Analysis (MRA).....	86
Tabel 4. 15 Uji t .....	88
Tabel 4. 16 Uji F .....	89
Tabel 4. 17 Uji Koefisien Determinasi .....	90
Tabel 4. 18 Data Penelitian PT Maybank Indonesia Tbk .....	101

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	38
------------------------------------	----

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, A., & Srimindarti, C. (2022). Pengaruh leverage, komite audit dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek tahun 2019-2021. *E-QIEN Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(1).
- Agoes, S., & Ardana, I. C. (2009). *Etika bisnis dan profesi: tantangan membangun manusia seutuhnya*. Salemba Empat.
- Aprillia, C., & Purnomo, B. S. (2023). An influence: Executive compensation, tax avoidance, and multiple large shareholders (As moderation). *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)*, 15(2).
- Awalia, R., Kusumaningrum, R. A., & Nafis, N. S. (2023). Studi literatur: Apakah earnings management termasuk tindakan kecurangan? *ULIL ALBAB: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(2).
- Ayem, S., & Yuliana, D. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika*, 16(1).  
<https://doi.org/10.31316/akmenika.v16i1.168>
- Barnas, B. (2012). Teori Keagenan dan Manajemen Laba. *Ekspansi Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan dan Akuntansi*, 1(1), 49-66.

<https://digilib.polban.ac.id/gdl.php?mod=browse&op=read&id=jbptppolban-gdl-bennybarna-2860>

- Benedicta, F., & Mulyana, R. A. (2022). Manajemen Laba Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhinya Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(4), 687-696. [Http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm](http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm)
- Fikri, M., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014 s.d 2018). *Jurnal Akuntansi Media Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(2), 136-146. <https://ja.ejournal.unri.ac.id/index.php/JA/article/view/7869>
- Hartono, D. F., & Nugrahanati, Y. W. (2014). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan. *Dinamika Akuntansi Keuangan & Perbankan*, 3(2), 191-205. [Https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/3726](https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/3726)
- Hayati, A. F., & Gusnardi. (2012). Pengaruh Penerapan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi pada BUMN di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2009). *Hayati & Gusnardi: Pengaruh Penerapan Mekanisme Good Corporate Governance*, 16(3). –
- Lisa, O. (2021). Asimetri informasi dan manajemen laba: suatu tinjauan dalam hubungan keagenan. *E-Repository Dosen Universitas Gajayana Malang*.
- Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). The effect of good corporate governance mechanism and corporate social responsibility on financial performance with earnings



- management as mediating variable. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 41-60. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0008>
- Pratiwi, V. A., & Nugroho, Y. A. K. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Di Masa Pandemi Covid – 19. *Jurnal Tera Ilmu Akuntansi*, 23(1), 7-16. <https://doi.org/10.21776/tema.23.1.7-16>
- Putra, I. N. W. a. (2011). Manajemen Laba: Perilaku Manajemen Opportunistic Atau Realistic ? *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 6(1), 1-21. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/jiab/article/view/2636>
- Pratika, I., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, leverage dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) terhadap integritas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(2)
- Rahmi, P. P., Aryanti, A. N., Purnomo, B. S., & Purnamasari, I. (2022). Analisis return on assets (ROA) dan economic value added (EVA) dalam menilai kinerja keuangan. *Jurnal Ekonomi*, 14(4).
- Rifai, B. (2009). Peran Komisaris Independen dalam Mewujudkan Good Corporate Governance di Perusahaan Publik. *Jurnal Hukum*, 16(3), 396-412. [10.20885/iustum.vol16.iss3.art5](https://doi.org/10.20885/iustum.vol16.iss3.art5)
- Saelandri, E., Niantri, O., Amulia, P., Pujilestari, V. A., & Mustoffa, A. F. (2023). PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN YANG

- TERDAFTAR DI LQ45. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(No. 1), 334-347.  
<https://doi.org/10.52859/jba.v10i1.357>
- Saksakotama, P. H., & Cahyonowati, N. (2014). DETERMINAN INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3(2), 1-13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php>
- Sangaji, R., & Nazar, S. N. (2023). Pengaruh audit report lag dan manajemen laba terhadap integritas laporan keuangan dengan komisaris independen sebagai variabel pemoderasi. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 10.
- Sari, I. P. (2021). Penerapan Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 4(1), 90-97. 10.33395/juripol.v4i1.10987
- Sucitra, K., Sari, R., & Widyastuti, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Audit Tenure Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Korelasi Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 2(1), 713-727.  
<https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1141>
- Suganda, T. R. (2018). *Teori dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia*. Puntadewa.  
<https://osf.io/preprints/inarxiv/zbqm7>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. ALFABETA, CV.
- Sulisyanto, H. (2018). *Manajemen laba: Teori dan empiris*. PT Grasindo.
- Tarigan, L. R., & Prawihatmi, C. Y. (2017). Peran Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

*Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis*, 10(2), 125-143.

<http://dx.doi.org/10.26623/jreb.v10i2.1133>

Vigim, J. A., Widyaningsih, A., & Purnomo, B. S. (2020). Does the director aspect of Good Corporate Governance have an impact? *International Journal of Arts, Humanities and Social Sciences*, 5(8).

Wulandari, E., & Sutandi. (2018). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Income Smoothing (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Keuangan Sub Sektor Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI : JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*, 10(2), -. : <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto> <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i2.256>

Yudiawan, I. N., Kepramareni, P., & Pradnyawati, S. O. (2022). Pengaruh komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(2)