

Nomor: 427/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Periode 2020-2023)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



Oleh:

Astri Prilawati

2004405

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2024

**Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kualitas Audit Terhadap
Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel
Moderasi**

(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Periode 2020-2023)

Oleh:

Astri Prilawati

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

© **Astri Prilawati**

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian dengan dicetak
ulang, di-*fotocopy*, atau cara lain tanpa izin penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Periode 2020-2023)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Astri Prilawati

2004405

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1,

Pembimbing 2,



Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd.,
M.Si., CSRS., ChFI., GCIC.

NIP. 19710629 200604 2 001



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak.,
ACPA., QRMO., CIISA., CA.

NIP. 19801115 200801 2 010

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul "Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Periode 2020-2023)" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam Masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 20 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Astri Prilawati

ABSTRAK
**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Periode 2020-2023)

Oleh:

Astri Prilawati

2004405

Pembimbing:

Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh konservatisme akuntansi dan kualitas audit terhadap manajemen laba dan bagaimana *Good Corporate Governance* yang diproksikan oleh komite audit memoderasi pengaruh tersebut. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 21 perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang ada di Indonesia Tahun 2020-2023. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan pada tahun 2020-2023 pada masing-masing perusahaan yang dijadikan sampel. Metode analisis data menggunakan regresi data panel dengan menggunakan *software E-views 12*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa (1) Konservatisme akuntansi berpengaruh negatif terhadap manajemen laba; (2) Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba; (3) *Good corporate governance* yang diproksikan oleh komite audit tidak dapat memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba; (5) *Good corporate governance* yang diproksikan oleh komite audit tidak dapat memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Konservatisme akuntansi, Kualitas audit, *Good corporate governance*, Komite audit.

ABSTRACT
THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM AND AUDIT
QUALITY ON EARNINGS MANAGEMENT WITH GOOD CORPORATE
GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE

(Case Study on State-Owned Enterprises for the Period 2020-2023)

By:

Astri Prilawati

2004405

Supervisor:

Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak

This research aims to determine the influence of accounting conservatism and audit quality on earnings management and how Good Corporate Governance as proxied by the audit committee moderates this influence. The sampling method used purposive sampling with a sample size of 21 State-Owned Enterprises in Indonesia in 2020-2023. The type of data used is secondary data obtained from financial reports and annual reports for 2020-2023 for each sample company. The data analysis method uses panel data regression using E-views 12 software. The test results show that (1) accounting conservatism has a negative effect on earnings management; (2) Audit quality has no effect on earnings management; (3) Good corporate governance as proxied by the audit committee cannot moderate the negative influence of accounting conservatism on earnings management; (5) Good corporate governance as proxied by the audit committee cannot moderate the influence of audit quality on earnings management.

Keywords: *Accounting conservatism, audit quality, good corporate governance, audit committee.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT dengan rahmat dan hidayah-Nya skripsi yang berjudul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi” dapat tersusun hingga selesai.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Perjalanan penulis dalam mengerjakan skripsi ini tidaklah mudah, namun penulis berhasil melampaui dan menghadapinya dengan baik. Penulis sadar dalam perencanaan, penyusunan, hingga tahap akhir penyelesaian skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Terima kasih

Bandung, 20 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Astri Prilawati

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Ridho dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya dengan berjudul **“Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan BUMN tahun 2020-2023)”**.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak, dengan ini penulis sampaikan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yaitu Ibu Eliawati dan Bapak Iwan Junirwan yang selalu mendoakan yang terbaik untuk anaknya dalam segala hal, yang selalu bangga dengan pencapaian anaknya, memberi dukungan dan semangat serta meyakinkan anaknya untuk sampai pada tahap ini, penulis yakin bisa sampai tahap ini karena doa dan dukungan kedua orang tua yang tiada henti. Oleh karena itu, skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua tercinta yaitu Mamah dan Bapak yang sudah mengantarkan penulis sampai bisa menyelesaikan pendidikan dijenjang perguruan tinggi. Semoga dengan selesainya masa studi ini bisa membanggakan Mamah dan Bapak dan membuka jalan baik lain bagi keluarga. Tidak lupa juga kepada Revi Mariska dan Raysha Nadia Putri selaku adik penulis yang selalu memberikan doa dan dukungannya. Penulis sadar tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak penyelesaian skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar. Dengan itu rasa terima kasih yang mendalam penulis sampaikan juga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI dan Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QRMO., CIISA., CA. Selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan bimbingan,

dukungan, serta motivasi penulis dalam penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik dan mencapai waktu yang ditargetkan.

5. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP, Bapak Denny Andriana SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP, dan Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si.,Ak.,CA,CFP, ERMCP, CSRS selaku dosen penguji yang telah memberikan saran yang membangun dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Kepada Bapak Aji Ridwan dan Ibu Nunung Nuryanti yang telah menjadi orang tua kedua selama penulis menjalani perkuliahan jauh dari kota kelahiran.
8. Kepada Intan Faysa Faradilla, Nadya Tulhusna, Mita Nopitasari, Alfiana Dwi Hidayati, dan Meisya Aulia selaku teman seperjuangan penulis yang selalu memberi semangat, dukungan dan telah membantu selama masa perkuliahan.
9. Kepada Putri Intan Ainiyyah R., Andini Yasmin Rinanda, dan Fakhra Aspia Hilda selaku teman terdekat penulis, yang mana meskipun jauh selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
10. Kepada semua pihak yang turut membantu dan memberi semangat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
11. Dan terakhir, kepada diri sendiri yaitu seorang bernama Astri Prilawati. Terima kasih sudah mau bertahan dan berjuang sampai tahap ini. Terima kasih sudah berusaha mewujudkan cita-citanya yaitu untuk memperoleh gelar sarjana. Semoga selalu kuat dan semangat untuk langkah selanjutnya.

Terima kasih untuk semua doa baik, bantuan serta dukungan dan semangatnya yang telah diberikan kepada penulis. Semoga ketulusan hati yang telah diberikan mendapat balasan yang berlipat ganda oleh Allah SWT.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	14
1.4.2 Manfaat Praktis	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	15
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	16
2.1.3 Manajemen Laba.....	17
2.1.4 Konservatisme Akuntansi	24
2.1.5 Kualitas Audit	29
2.1.6 Good Corporate Governance	33
2.2. Hubungan Antar Variabel.....	36

2.2.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Praktik Manajemen Laba	36
2.2.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Praktik Manajemen Laba.....	37
2.2.3 Moderasi <i>Good Corporate Governance</i> dalam Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba	38
2.2.4 Moderasi <i>Good Corporate Governance</i> dalam Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba	40
2.3 Penelitian Terdahulu.....	41
2.4 Kerangka Pemikiran	49
2.5 Pengembangan Hipotesis	54
BAB III METODE PENELITIAN.....	55
3.1 Objek dan Subjek Penelitian	55
3.2 Metode Penelitian.....	55
3.2.1 Desain Penelitian	55
3.2.2 Variabel Penelitian.....	55
3.3 Populasi dan Sampel	61
3.3.1 Populasi Penelitian.....	61
3.3.2 Sampel Penelitian	63
3.4 Teknik Pengumpulan Data	66
3.5 Metode Analisis Data	66
3.5.1 Statistik Deskriptif	66
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	67
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	70
3.5.4 Pengujian Hipotesis	72
3.5.5 Uji Interaksi (Moderated Regression Analysis).....	73
3.5.6 Koefisien Determinasi (R ²)	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76

4.1 Hasil Penelitian.....	76
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	76
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	77
4.1.3 Analisis Regresi Data Panel.....	89
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	94
4.1.5 Pengujian Hipotesis	95
4.2 Pembahasan	99
4.2.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba	99
4.2.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	102
4.2.3 <i>Good Corporate Governance</i> dalam Memoderasi Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba	104
4.2.4 <i>Good Corporate Governance</i> dalam Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	107
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	110
5.1 Simpulan.....	110
5.2 Keterbatasan Penelitian	111
5.3 Saran.....	111
5.4 Implikasi Penelitian	112
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN.....	122

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	60
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian	62
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel	64
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	65
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif Seluruh Variabel Penelitian.....	77
Tabel 4. 2 Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN Tahun 2020-2023	78
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif Manajemen Laba	79
Tabel 4. 4 Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan BUMN 2020-2023	82
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif Konservatisme Akuntansi.....	83
Tabel 4. 6 Kualitas Audit pada Perusahaan BUMN tahun 2020-2023	85
Tabel 4. 7 Rasio Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit Tahun 2020-2023.....	87
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow.....	90
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hausman	90
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Data Panel.....	91
Tabel 4. 11 Hasil Regresi Moderasi	92
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	94
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	95
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial (Uji t)	95
Tabel 4. 15 Hasil Uji MRA Komite Audit dalam Memoderasi pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Manajemen Laba.....	96
Tabel 4. 16 Hasil Uji MRA Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.....	97
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	98
Tabel 4. 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) - Regresi Moderasi	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pertumbuhan Laba BUMN.....	8
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	54
Gambar 4. 1 Sampel Penelitian.....	77
Gambar 4. 2 Tren Rata-rata Manajemen Laba.....	79
Gambar 4. 3 Tren rata-rata Konservatisme Akuntansi.....	83
Gambar 4. 4 Grafik KAP yang digunakan Perusahaan BUMN.....	86
Gambar 4. 5 Tren Rata-rata Kualitas Audit	86
Gambar 4. 6 Tren Rata-rata Komite Audit.....	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Manajemen Laba	122
Lampiran 2 Tabulasi Konservatisme Akuntansi	135
Lampiran 3 Tabulasi Data Kualitas Audit	139
Lampiran 4 Tabulasi Data Komite Audit.....	141
Lampiran 5 Frekuensi Bimbingan Proposal Penelitian.....	143
Lampiran 6 Persetujuan Perbaikan Seminar Ujian Proposal	147
Lampiran 7 Frekuensi Bimbingan Skripsi	148
Lampiran 8 Lembar Persetujuan Perbaikan Sidang	150

DAFTAR PUSTAKA

- Afrizal, D., Putra, W. E., Yuliusman, & Hernando, R. (2020). The effect of accounting conservatism, CSR disclosure and tax avoidance on earnings management: Some evidence from listed companies in INDONESIA. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(4), 1441–1456. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3554198>
- Andriani, Hamidah, & Wiralaga, H. K. (2022). Accounting Conservatism And Size of Company Earnings Management With Managerial Ownership As In Developing Countries Moderating Variables Asean. *IjoASER*, 5(2), 104–117. <https://doi.org/10.33648/ijoaser>.
- Anjarningsih, T., Suparlinah, I., Wulandari, R. A. S., & Hidayat, T. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Tata Kelola Perusahaan yang Baik terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(2), 99–115. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i2.626>
- Ardiyanti Pratika, A., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kualitas audit Terhadap Manajemen Laba. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 387–401. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/2074/1980>
- Arifiyati, F., & Machmuddah, Z. (2019). Pengaruh Moderasi dari Good Corporate Governance pada Hubungan antara Konservatisme Akuntansi dan Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi JUARA*, 9(1), 9–18.
- Arista, S. P., & Serly, V. (2023). Pengaruh Financial distress, Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Manajemen Laba Akrua. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 917–935. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.796>
- Bahaya Manipulasi Laporan Keuangan BUMN*. (2023).
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis regresi dalam Penelitian Ekonomi &*

Bisnis. PT Rajagrafindo Persada.

- Chandra, S., & Claudia. (2022). Pengaruh Accounting Conservatism dan Risk serta Faktor Lainnya terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2), 517–528. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Chi, W., Lisic, L. L., & Pevzner, M. (2011). *Is Enhanced Audit Quality Associated with Greater Real Earnings Management?*
- Christiani, I., & Nugrahanti, Y. W. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1), 52–62. <https://doi.org/10.9744/jak.16.1.52-62>
- detikFinance.com. (2023). *Pemerintah “Pelototi” Laporan Keuangan Perusahaan Lewat Peran Komite Audit*.
- Dewi, N. E., & Triani, N. N. A. (2018). Pengaruh Komite Audit Dan Kepemilikan. *Jurnal Akuntansi UNESA*, 6(3), 1–25. <https://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/26720>
- Fadillah, F., & Noviyanti, S. (2022). Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2017 – 2019). *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 14(1), 109–124.
- Gautama, B., & Fatma, A. (2018). Analysis of Corporate Social Responsibility, Default Risk and Conservatism Effect To Earning Management With Good Corporate Governance As Moderating Variable in Manufacturing Company Whose Shares Incorporated in Indonesia Sharia Stock Index. *Junior Scientific Researcher*, 4(1), 14–33.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 29, 287–320.
- Hanim, A. F. (2021). PENGARUH KOMITE AUDIT, KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN LEVERAGE

TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Lembaga Perbankan Yang Terdaftar diBursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Dan Bisnis*, 9(2), 1–12.

Hartam, W., & Kresnawati, E. (2022). Accounting Conservatism and Earnings Management: Moderating Effect of the Corporate Life Cycle. *Proceedings of the International Conference on Sustainable Innovation Track Accounting and Management Sciences (ICOSIAMS 2021)*, 201(Icosiams 2021), 295–303. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.211225.041>

Hartomo, G. (2019). *Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi*. Okezone.Com. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi?page=3>

Indriswati, L. R., & Triyanto, D. (2014). *PENGARUH KOMITE AUDIT, INTERNAL AUDIT, DAN EKSTERNAL AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, INTERNAL AUDIT, AND EXTERNAL AUDIT ON EARNING MANAGEMENT (Empiri. 7(2), 3007–3017.*

Iqbal, M. (2015). *Regresi Data Panel (2) “Tahap Analisis.”* <https://dosen.perbanas.id/regresi-data-panel-2-tahap-analisis/>

Jannah, N. N., & Suwarno, S. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance (GCG) Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Culture Accounting and Auditing*, 3(1), 80. <https://doi.org/10.30587/jcaa.v3i1.7702>

Jatmiko, B. P. (2020). *PT Timah Revisi Laporan Keuangan, Ada Apa?* Kompas.Com.

Kalbuana, N., Purwanti, T., & Mayzaroh, A. S. (2019). Pengaruh Motivasi Bonus, Motivasi Kontrak Hutang, Motivasi Politik Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan BumN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 3(02), 277–286.

<https://doi.org/10.29040/jie.v3i02.608>

Kementrian BUMN. (2023). *Semester - I 2023, Laba Bersih BUMN Capai Rp 183,9 Triliun*. <https://www.bumn.go.id/publikasi/berita/rilis/detail/6538ca8a1aa11>

Krismiaji, & Astuti, R. P. (2019). Accounting Conservatism and Earnings Management-Indonesian Evidence Krismiaji Ratna Puji Astuti. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 113–120. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>

Kusuma, M. A., & Malau, M. (2023). Studies Analysis of Audit Quality, Bonus Mechanism, and Company Size on Earning Management with Managerial Ownership as Moderating. *Journal of Economics, Finance and Accounting*, 58–64. <https://doi.org/10.32996/jefas>

Kusumaningrum, W., & Achmad, T. (2022). Pengaruh Whistleblowing System, Kualitas Audit Dan Keberagaman Gender Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Laily, N. (2017). The Effects of Good Corporate Governance and Audit Quality on Earnings Management. *Journal of Accounting and Business Education*, 1(1), 134. <https://doi.org/10.26675/jabe.v1i1.9754>

Lestari, F. W. (2012). The Effect of Institutional Ownership and Managerial Ownership on Earnings Management. *GEMA : Jurnal Gentiaras Manajemen Dan Akuntansi*, 14(1), 61–70. <https://doi.org/10.47768/gema.v14.n1.202206>

Lestari, F. W., & Advenda, H. B. D. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Gentiaras Manajemen Dan Akuntansi*, 14(No1), 61–070.

Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan SPSS untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Dinamik*, 14(2), 90–97.

Lin, F., Wu, C. M., Fang, T. Y., & Wun, J. C. (2014). The relations among accounting conservatism, institutional investors and earnings manipulation. *Economic Modelling*, 37, 164–174.

<https://doi.org/10.1016/j.econmod.2013.10.020>

- Makki, S. (2020). *BPK Sebut Kecurangan Jiwasraya Rp7,7 Triliun pada 2017*. CNNIndonesia. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108141551-78-463471/bpk-sebut-kecurangan-jiwasraya-rp77-triliun-pada-2017>
- Mandasari, F. A., Indriani, E., & Hudaya, R. (2022). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Periode 2015-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(4), 793–807. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i4.260>
- Mardiana, N., Firdausi Nuzula, N., & Rut Damayanti, C. (2022). Corporate Governance and Socially Responsible on Accounting Conservatism and Earnings Management in Indonesia's SOE Enterprises. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 16(2), 216–229. <https://profit.ub.ac.id>
- Melani, A. (2023). *Kaleidoskop 2023: Mengendus Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan 2 Emiten BUMN Karya*.
- Mohamed, D. M., & Habib, M. H. (2013). Auditor independence, audit quality and the mandatory auditor rotation in Egypt. In *Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues* (Vol. 6, Issue 2). <https://doi.org/10.1108/EBS-07-2012-0035>
- Muda, I., Maulana, W., Siregar, H. S., & Indra, N. (2018). The analysis of effects of good corporate governance on earnings management in Indonesia with panel data approach. *Iranian Economic Review*, 22(2), 599–625.
- Murpratomo, I. (2016). *Earning management sama dengan Fraud?* Kedaipena.Com. <https://www.kedaipena.com/earning-management-fraud/>
- Natsir, M., & Badera, I. D. N. (2020). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan Dengan Kepemilikan Keluarga Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(1), 115. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i01.p09>
- Olivia, A. (2024). *Ekonomi: Transformasi BUMN jadi pilar fundamental*

perekonomian nasional. Antaranews.Com.

Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>

Peraturan Menteri BUMN RI. (2023). Peraturan Menteri Badan Usaha Milik Negara Pedoman Tata kelola dan Kegiatan Korporasi Signifikan Badan Usaha Milik Negara. *Berita Negara RI*, No. 262(262), 144.

Priharta, A., Rahayu, D. P., Marlapa, E., & Endri, E. (2020). The Factors Influencing Earnings Management and Implications for the Cost of Equity Capital. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. *Www.Ijicc.Net*, 13(8), 2020. www.ijicc.net

Purba, C. A. (2016). Pengaruh Komite Audit Terhadap Praktik Manajemen Laba: Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012–2014. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 4(2), 1–16. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/3006>

Riani Desmy, R. N. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 77–89.

Rosadi, D. (2012). *Ekonometrika & Analisis Runtun Waktu Terapan dengan E-Views* (F. S. Suyantoro (Ed.)). Andi Yogyakarta.

Rosady, R. S. A., & Abidin, K. (2019). Pengaruh Kompensasi Bonus, Leverage, Ukuran Perusahaan, Earning Power terhadap Manajemen Laba. *Liability Jurnal Akuntansi*, 01(2), 40. <https://journal.uwks.ac.id/index.php/liability>

Ruchiatna, G., Puspa Midiastuty, P., & Suranta, E. (2020). Pengaruh karakteristik komite audit terhadap fraudulent financial reporting. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(4), 255–264. <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i4.52>

Salim, M. N., & HN, M. R. (2015). Effect of Good Corporate Governance (GCG)

- Mechanism on Earning Management Practices and the Impact on Stock Returns (Case Study on LIQUID (IQ 45) Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2013-2017). *Business and Management Studies*, 5(3), 11. <https://doi.org/10.11114/bms.v5i3.4313>
- Sandi, F. (2020). *Erick Thohir Akhirnya Ungkap Modus BUMN Vermak Lapkeu, Duh!* CNBCIndonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200111122513-17-129350/erick-thohir-akhirnya-ungkap-modus-bumn-vermak-lapkeu-duh>
- Sari, F. K., Sukarmanto, E., & Oktaroza, M. L. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba dengan Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi*. <https://doi.org/http://dx.doi.or/10.29313/.v6i2.23883>
- Sari, M. L. (2015). 27187-Article Text-31745-1-10-20190329. 1–25.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya* (Musfialdi (Ed.)). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Semester - I 2023, Laba Bersih BUMN Capai Rp 183,9 Triliun. (2023). Bumn.Go.Id.
- Setiawan, L., & Fitriany, F. (2011). Pengaruh Workload Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 36–53. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.03>
- Sinurat, S. J., & Sudjiman, L. S. (2023). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(1), 102–118.
- Siregar, B. G., Lubis, A. F., Maksum, A., Utara, U. S., Sidempuan, N. P., Utara, S., & Utara, U. S. (2018). ANALYSIS OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DEFAULT RISK AND CONSERVATISM EFFECT TO EARNING MANAGEMENT WITH GOOD CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLE IN MANUFACTURING

COMPANY WHOSE SHARES INCORPORATED IN INDON. [*Junior Scientific Researcher Journal*], IV(May), 14–33.

Sitanggang, T., Aryati, T., Pamungkas, B., & Agoes, S. (2022). The role of the audit committee to increase the influence of audit quality and internal control on earnings management. *Technium Social Sciences Journal*, 29, 399–418.

Soraya, I. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 452–462.

Subramanyam, R. (2020). *Analisis Laporan Keuangan* (11th ed.). Salemba Empat.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

Sulistiyanto, S. (2008). *Manajemen laba: Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.

Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>

Susanty, M. (2022). Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba Riil dengan Corporate Governance sebagai Moderasi. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 24(2), 231–260. <https://doi.org/10.34208/jba.v24i2.1094>

Syahputri, D. I., & Nawirah. (2023). The Effect Of Information Asymmetry, Accounting Conservatism, And Firm Size Against Earning Management With Good Corporate Governance As Moderating Variables. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 163–176. <https://doi.org/10.33369/jakuntansi.13.2.163-176>

Tallane, Y. Y. (2020). Analisis Indikasi Praktik Manajemen Laba (Studi Kualitatif Dengan Menggunakan Pendekatan in-Depth Interview Pada Auditor). *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal*, 8(1). <https://doi.org/10.22146/abis.v8i1.58817>

Tanujaya, K., & Susiana, F. (2021). Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Perusahaan terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Global Financial*

Accounting Journal, 5(1), 58. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i1.4717>

Widhiastuti, R., Rohman, A., & Harto, P. (2023). Audit Committee Effectiveness and Accounting Conservatism Practices: The Case of Manufacturing Companies. *Jurnal Aset: Akuntansi Riset*, 15(2), 241–254.

Wulandari, A., & Machmuddah, Z. (2022). Peran Komite Audit Dalam Memoderasi Konservatisme Akuntansi Terhadap Creative Accounting. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 11(1), 53–60. <https://doi.org/10.35315/dakp.v11i1.8954>

Yazar Soyadı, E. (2020). The Effect of firm characteristics and good corporate governance characteristics to earning management behaviors. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 6(2), 31–49. <https://doi.org/10.32602/jafas.2020.009>

Zarkasyi, M. W. (2013). Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance - Lukas & Ronny. *Agora - Publication of Petra University*, 1(1), 2–2. <https://media.neliti.com/media/publications/36057-ID-penerapan-prinsip-prinsip-good-corporate-governance-pada-perusahaan-keluarga-stu.pdf>