

No. Daftar FPEB: 175/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN KAP, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada Tahun 2014-2018)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi Program Studi Akuntansi



Oleh

Virena Gita Hapsari

1607004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2020**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN KAP, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
pada Tahun 2014-2018)**

Oleh :
Virena Gita Hapsari

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Virena Gita Hapsari 2020
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2020

Hak cipta dilindungi undang-undang. Skripsi ini tidak boleh diperbanyak
seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya
tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN KAP, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi pada Perusahaan
BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018)

SKRIPSI

Oleh

Virena Gita Hapsari

1607004

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing



Dr. Agus Widarsono, SE, M.Si, Ak., CA., CPA
NIP 19770827 200801 1 011

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati., S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN KAP, DAN AUDIT TENURE TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018)**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

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

Bandung, Agustus 2020
Yang membuat pernyataan,

Virena Gita Hapsari
1607004

ABSTRAK

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN KAP, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018)

**Oleh :
Virena Gita Hapsari
1607004**

**Dosen Pembimbing :
Dr. Agus Widarsono, SE, M.Si, Ak., CA., CPA**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *good corporate governance*, ukuran KAP, dan *audit tenure* terhadap manajemen laba. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah 16 dari 20 perusahaan BUMN. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik studi dokumentasi. Penelitian ini menggunakan metode regresi berganda dengan alat bantu *software* SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *good corporate governance* yang diproksikan oleh dewan komisaris independen berpengaruh terhadap manajemen laba; (2) *good corporate governance* yang diproksikan oleh komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba; (3) ukuran KAP berpengaruh terhadap manajemen laba; (4) *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci : *Good Corporate Governance*, Ukuran KAP, *Audit Tenure*,
Manajemen Laba.**

ABSTRACT

THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, AUDIT FIRM SIZE, AND AUDIT TENURE ON EARNINGS MANAGEMENT (Study of BUMN Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2014-2018)

**By :
Virena Gita Hapsari
1607004**

**Supervisor :
Dr. Agus Widarsono, SE, M.Si, Ak., CA., CPA**

This study examines to obtain empirical evidence of the effect of good corporate governance, KAP size, and audit tenure on earnings management. The purposive sampling method was used in this study, so that 16 out of 20 BUMN companies were obtained. The data used are secondary data with documentation study techniques. This study uses multiple regression methods with SPSS 25 software tools. The results show that: (1) good corporate governance proxied by the independent board of commissioners has an effect on earnings management; (2) good corporate governance proxied by the audit committee has no effect on earnings management; (3) KAP size has an effect on earnings management; (4) audit tenure has no effect on earnings management.

Keywords : Good Corporate Governance, Audit Firm Size, Audit Tenure, Earnings Management.

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Penghargaan, cinta kasih, dan rasa terima kasih yang tiada terkira kepada Ibu Reny Indriani dan Bapak Asep Supriatna yang telah memberikan motivasi, wejangan, doa, kasih sayang, dan segala yang terbaik untuk penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin berjalan lancar tanpa adanya bantuan, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karenanya, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, MP selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia
4. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, dan bimbingan, baik dalam kegiatan akademik maupun penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
5. Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan masukan yang bermanfaat selama penulis menempuh perkuliahan
6. Ibu Dra. Silviana Agustami, SE., M.Si., Ak., CA., Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA., dan Ibu Indah Fitriani, SE., M.Ak., Ak., CA selaku Tim Dosen Penelaah yang telah memberikan saran, kritikan, dan koreksi dalam proses penyelesaian skripsi
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia dan Dosen-dosen dari Program Studi lainnya yang telah memberikan ilmu dan wawasan semasa kuliah

8. *Staff* Tata Usaha Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia yang telah membantu kelancaran dan memberikan kemudahan dalam mengurus segala administrasi selama masa perkuliahan
9. Pimpinan dan Karyawan PT Jasa Marga (Persero) Tbk Cabang Purbaleunyi yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu selama kegiatan Praktik Pengalaman Lapangan (PPL)
10. Sahabat terbaik penulis yakni Giovani Calista, Shelda Yuliani, dan Riski Kurniawati yang selalu memberikan semangat dan motivasi juga menjadi tempat berbagi dalam segala hal
11. Teman-teman Seperbimbingan yakni Kania Pramita, Gifary Rafif Fauzan, dan Catur Apri Wibowo yang selalu menjadi motivasi bagi penulis untuk segera menyelesaikan skripsi
12. Teman-teman penulis semasa sekolah yakni Fita Rachmagita, Irma Dianita, Akmalia Eka, Nur Rifda Fauziyah, Annisa Nazihah, Nadia Safaningrum, Wildan Kurniawan, Alif Al Faris, dan lain-lain yang sudah *mensupport* penulis dan juga memberikan keceriaan
13. Seluruh teman-teman Akuntansi UPI angkatan 2016, yang telah berbagi kebersamaan
14. BEM IMAKSI yang telah memberikan pelajaran berharga tentang kepemimpinan, tanggungjawab dan profesionalitas dalam berorganisasi
15. Teman-teman KKN Desa Palasari, terimakasih atas kebersamaan dan kerjasamanya selama KKN
16. Terakhir kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi

Penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya, semoga kelak penulis dapat membalas segala bantuan, kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan selama ini, dan semoga kasih Tuhan selalu menyertai. Amin

Bandung, Agustus 2020

Virena Gita Hapsari

1607004

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran KAP, dan *Audit Tenure* terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018)”**

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, baik secara moril maupun materil dalam proses penulisan skripsi ini. Walaupun, dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasa, ataupun penulisan nya, hal tersebut tidak lepas dari keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sehingga menjadi acuan dalam perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penulis pada khususnya.

Bandung, Agustus 2020

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR GRAFIK.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Manajemen Laba.....	13
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	17
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	21
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Hubungan Antar Variabel	26
2.3.1 Dewan Komisaris Independen dengan Manajemen Laba.....	26
2.3.2 Komite Audit dengan Manajemen Laba	27

2.3.3 Ukuran KAP dengan Manajemen Laba	27
2.3.4 <i>Audit Tenure</i> dengan Manajemen Laba	28
2.4 Kerangka Pemikiran.....	29
2.5 Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Objek Penelitian.....	33
3.2 Metode Penelitian	33
3.2.1 Desain Penelitian	33
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	33
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	38
3.3.1 Populasi Penelitian.....	38
3.3.2 Sampel Penelitian.....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	43
3.5.4 Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.2 Deskripsi Data Variabel	46
4.1.3 Analisis Data	54
4.2 Pembahasan.....	63
4.2.1 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba ..	63
4.2.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba.....	63
4.2.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba	64

4.2.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Manajemen Laba	65
BAB V PENUTUP	66
5.1 Simpulan	66
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018.....	3
Tabel 1.2 Fakta Temuan Kasus Manajemen Laba Perusahaan BUMN.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan dengan Penelitian.....	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3.2 Penentuan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan BUMN	45
Tabel 4.2 Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018	46
Tabel 4.3 Dewan Komisaris Independen pada Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018.....	48
Tabel 4.4 Komite Audit pada Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018	49
Tabel 4.5 Ukuran KAP pada Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018	51
Tabel 4.6 <i>Audit Tenure</i> pada Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018	53
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik P-P Plots	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Perkembangan Laba Perusahaan BUMN Tahun 2014-2018.....	2
---	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabulasi Data <i>Good Corporate Governance</i> (Dewan Komisaris Independen).....	73
Lampiran 2: Tabulasi Data <i>Good Corporate Governance</i> (Komite Audit).....	76
Lampiran 3: Tabulasi Data Ukuran KAP.....	77
Lampiran 4: Tabulasi Data <i>Audit Tenure</i>	78
Lampiran 5: Tabulasi Data Manajemen Laba.....	79
Lampiran 6: Lembar Frekuensi Bimbingan	103
Lampiran 7: Lembar Matriks Perbaikan SUP	105
Lampiran 8: Lembar Matriks Perbaikan Sidang	108
Lampiran 9: Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi.....	111
Lampiran 10: Daftar Riwayat Hidup	112

DAFTAR PUSTAKA

1. Buku

- Arens, Alvin, Elder, R. J., Beasley, M. S., & Jusuf, A. (2013). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Comittee, Cadbury. (1992). *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance*. London: Gee.
- Creswell, J. W. (2016). *Research Design Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Fahmi, I. (2017). *Etika Bisnis Teori, Kasus, dan Solusi*. Bandung: Alfabeta.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia. (2001). *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. Edisi ke-2, Jilid II, FCGI.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamdani. (2016). *Good Corporate Governance: Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Husein, U. (2008). *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Irfan, A. (2002). *Pelaporan Keuangan dan Asimetri Informasi dalam Hubungan Agensi*. Lintasan Ekonomi Vol. XIX.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta.
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Pearson Prentice Hall: Toronto.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian, Edisi 6, Buku 1*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian, Edisi 6, Buku 2*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.

Sulistyanto, H. S. (2014). *Manajemen Laba: Teori dan Metode Empiris*. Jakarta: Grasindo.

2. Jurnal Artikel

Afriandi, R. (2014). Analisis Pengaruh Independensi Auditor Eksternal dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 14(3), 1–20.

Al-Thuneibat, A. A., Issa, R. T. I. Al, & Baker, R. A. A. (2011). Do audit tenure and firm size contribute to audit quality? Empirical evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–224. <https://doi.org/10.1108/02686901111124648>

Bakar, N. B. A., & Ahmad, M. (2009). Auditor Independence : Malaysian Accountants ' Perceptions. *International Journal of Business and Management*, 4(12), 129–141.

Choi, J.-H., Kim, C., Kim, J., & Zang, Y. (2010). Audit Office Size, Audit Quality and Audit Pricing. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 29(1).

Daljono, A. N. (2013). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(1), 1–10.

Dewi, P. N. M., Putra, I. P. M. J. S., & Ernawatiningsih, N. P. L. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Seminar Nasional INOBALI*, 510–516.

Dinuka, V. K. (2014). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Diversifikasi Geografis terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–11.

Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *Journal of Law and Economics*, 26(2), 301–325.

Fernando, G. D., Abdel-meguid, A. M., & Elder, R. J. (2010). *Audit quality attributes, client size and cost of equity capital*. 9(4), 363–381.

<https://doi.org/10.1108/14757701011094571>

- Fitriyani, L. Y., Marita, & Astuti, C. B. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance dan Reputasi Auditor terhadap Manajemen Laba. *Buletin Ekonomi*, 14(1), 85–92.
- Geiger, M. A., & Raghunandan, K. (2002). Going-Concern Opinions in the “New” Legal Environment. *American Accounting Association, Accounting Horizons*, 16(1), 17–26. <https://doi.org/10.2308/acch.2002.16.1.17>
- Hasanuddin. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Diversifikasi Geografis, dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *JOM Fekon*, 2(2), 1–15.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kono, F. D. P., & Yuyetta, E. N. A. (2013). Pengaruh Arus Kas Bebas, Ukuran KAP, Spesialisasi Industri KAP, Audit Tenur dan Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1.
- Kurniawansyah, D. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Auditor, Spesialisasi Audit dan Audit Capacity Stress terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 1(1), 1–25.
- Nasution, M., & Setiawan, D. (2007). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia. *SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI X: Unhas Makassar*.
- Octavia, E. (2017). Implikasi Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan pada Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1), 126–136. <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.04.7044>
- Rahardi, T., & Prastiwi, A. (2014). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI 2009–2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(1), 1–14.
- Rahdal, H. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Arus Kas Bebas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *JOM Fekon*, 4(1), 586–599.
- Senja, Q. R., & Nurbaiti, A. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit dan Audit Tenure terhadap Manajemen

Laba. *E-Proceeding of Management*, 6(2), 3200–3207.

Setiawan, L., & Fitriany. (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.

Setiawati, L., & Na'im, A. (2000). Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 15(4), 424–441.

Suyono, E. (2017). Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Mana yang Paling Akurat. *Jurnal Fakultas Ekonomi Dan Binis Universitas Jenderal Soedirman. Sustainable Competitive Advantage-7 (Sca-7) FEB UNSOED*, 303–324.

3. Peraturan Perundang-undangan

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 154/PMK.01/2017 *Tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik*

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.33/POJK.04/2014 *Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 55/POJK.04/2015 *Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*

Peraturan Pemerintah No. 20 Tahun 2015 *Tentang Praktik Akuntan Publik*

Undang-undang Republik Indonesia No. 19 Tahun 2003 *Tentang BUMN*

Undang-undang Republik Indonesia No. 40 Tahun 2007 *Tentang Perseroan Terbatas*

4. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)

PSAK No. 1 *Tentang Penyajian Laporan Keuangan*

5. Sumber Online dan Lainnya

Afrianto, Dedy. (2016, Januari 27). *Direksi Timah Dituding Manipulasi Laporan Keuangan*. Retrieved from Economy.okezone.com: <https://economy.okezone.com/read/2016/01/27/278/1298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan>

- Arieza, Ulfa. (2019, Mei 31). *Menyoal Laba BUMN yang Mendadak Kinclong*. Retrieved from Cnnindonesia.com: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190531144248-92-400048/menyoal-laba-bumn-yang-mendadak-kinclong>
- Artaya, I Putu. (2019). *Metode Analisa Penelitian Kualitatif: Regresi Linier Berganda metode Dummy*. Retrieved from https://www.researchgate.net/publication/330171105_REGRESI_LINIER_BERGANDA_metode_DUMMY
- Hartomo, Giri. (2019, Juni 28). *Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi*. Retrieved from Economy.okezone.com: <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi>
- Rahadiana, Rieka. (2009, Agustus 28). *Tiga Direksi Waskita Dinonaktifkan*. Retrieved from Bisnis.tempo.com: <https://bisnis.tempo.co/read/194968/tiga-direksi-waskita-dinonaktifkan/full&view=ok>
- Soda, Egenius. (2016, Januari 27). *PT Timah Diduga Buat Laporan Keuangan Fiktif*. Retrieved from Tambang.co.id: <https://www.tambang.co.id/pt-timah-diduga-membuat-laporan-keuangan-fiktif-9640/>
- Tari, D. N. (2019, Oktober 24). *BEI: Paling Tidak Ada 5 BUMN yang Bisa Go Public*. Retrieved from Market.bisnis.com: <https://market.bisnis.com/read/20191024/192/1162985/bei-paling-tidak-ada-5-bumn-yang-bisa-go-public>