

SKRIPSI

Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* di Indonesia

TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2012



Disusunoleh:

RIZAL KURNIAWAN LEBU KADU

NIM : 12.12.0045

Accepted P
Wag

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2017

SKRIPSI

**Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap
Manajemen Laba pada Perusahaan *Real Estate* dan
Property di Indonesia**

TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2012

**Diajukan Kepada Fakultas Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

Disusun Oleh:

RIZAL KURNIAWAN LEBA KADU

NIM. 12.12.0045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen
Laba pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* di Indonesia**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2008-2012)**

dalam Ujian Skripsi Program Akuntansi, Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi pada tanggal (xxx)

24 JAN 2017

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Astuti Yuli Setyani, SE, M.Si. Akt

(Dosen pembimbing)

2. Dra. Putriana Kristanti MM, Akt

(Dosen penguji)

3. Christine Novita Dewi, SE., MAcc., Akt

(Dosen penguji)

Yogyakarta,
Disahkan oleh:

Dekan



Singgih Santoso MM

Ketua Program Studi Akuntansi

Dra. Putriana Kristanti MM, Akt

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : “ Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* Di Indonesia

Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012

Nama : Rizal Kurniawan Leba Kadu

Semester : Ganjil

Tahun : 2017

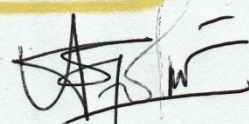
Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada Tanggal, 5 Januari 2017

DUTA WAGANA Dosen Pembimbing



(Astuti Yuli Setyani, SE., MSi. Ak)

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Di Indonesia Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar sarjana saya.

Yogyakarta, 5 Januari 2017



Rizal Kurniawan Leba Kadu

12.12.0045

HALAMAN MOTTO

Siapa yang mencintai didikan, mencintai pengetahuan; tetapi siapa membenci teguran, adalah dungu. (amsal 12:1)

"Pendidikan merupakan senjata paling ampuh yang bisa kamu gunakan untuk merubah dunia"

(Nelson Mandela)

"Banyak kegagalan hidup terjadi karena orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya kesuksesan ketika mereka menyerah"

(Thomas Alfa Edison)

©UKDWN

HALAMAN PERSEMBAHAN

Penelitian dan penulisan skripsi ini saya persembahkan kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat, kesehatan dan penyertaan kepada saya sehingga ,saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Papa, mama, dan Kartini yang telah memberi semangat dan mendukung saya dalam doa sehingga saya telah menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Kepada semua keluarga saya yang tak henti-hentinya memberi semangat, doa dan dukungan kepada saya dalam penulisan skripsi ini.
4. Keluarga Sandlewood yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada saya sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Mendy, Maudy, Ulva , Sania, Grand, Sandro, Kak Redy, Glaen, Star Of Golluwurakka, Ariana Grande, Gladys dan sahabat-sahabat saya yang lainnya yang selalu memberi dukungan dan semangat kepada saya dalam penulisan skripsi ini.
6. Skripsi ini juga saya persembahkan kepada orang-orang yang selalu cerewet, dan tiap hari selalu bertanya kepada saya.
7. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberi dukungan dan semangat kepada saya dalam penulisan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karuniaNya, sehingga penelitian dan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Di Indonesia Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012”** ini dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada program Sarjana Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.

Penelitian dan penulisan skripsi ini dapat terlaksana atas bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada para pihak, khususnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, yang banyak memberikan rahmat kepada saya melalui kesehatan, semangat, dan inspirasi yang membuat saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil terbaik.
2. Ibu Dra. Putriana Kristanti, MM, Akt. Selaku Kaprodi Progam Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Duta Wacana.
3. Ibu Astuti Yuli Setyani, SE., MSi. Ak. Selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan dan petunjuk, serta semangat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Keluarga penulis yang tercinta, Papa, Mama, dan Adik-adik. Terima kasih untuk segala bentuk kasih, doa, dukungan, dan perhatian yang diberikan untuk penulis dalam menyusun skripsi ini.

5. Sahabat – sahabat penulis yang senantiasa memberikan bantuan, baik moril maupun spiritual dalam penyusunan laporan dan pembuatan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 5 Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAH	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Kontribusi Penelitian.....	4
1.5. Batasan Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	5
2.1. LandasanTeori.....	5
2.2. MANAJEMEN LABA.....	7
2.3. Good Cooperate Governance	10
2.4. Penelitian Terdahulu	16

2.5.	Pengembangan Hipotesis	20
2.6.	Hipotesis Penelitian	24
2.7.	Kerangka Pemikiran	24
BAB III METODE PENELITIAN.....		25
3.1.	Data.....	25
3.2.	Definisi Variabel Dan Pengukurannya	26
3.3.	Desain penelitian.....	29
3.4.	Metode Analisis	29
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		35
4.1.	Sampel Penelitian.....	35
4.2.	Pengujian Metode Analisis	35
4.3.	Pembahasan	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		49
5.1.	Kesimpulan	49
5.2.	Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA		51

DAFTAR TABEL

Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 4.1 Data Sampel	35
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	35
Tabel 4.3 Uji Normalitas	37
Tabel 4.4 Uji Heterokedositas	38
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas	39
Tabel 4.6 Tabel DW	39
Tabel 4.7 Tabel Uji T	41
Tabel 4.8 Tabel Uji F	42
Tabel 4.9 Tabel <i>R Square</i>	43

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I OUTPUT SPSS

LAMPIRAN DATA PERUSAHAAN DAN VARIABEL PENELITIAN

©UKDW

Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Di Indonesia Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012

Rizal Kurniawan Leba kadu
Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengukur pengaruh mekanisme *Corporate Governance* (Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional) terhadap perusahaan *Real Estate* dan *Property* di Indonesia. Pada penelitian ini menggunakan populasi dari perusahaan sektor *Real estate* dan *Property* yang terdaftar di BEI tahun 2008-2012. Dari besarnya sampel 245 selama 5 tahun hanya 155 sampel yang memenuhi kriteria untuk dilakukan penelitian dan telah ditetapkan.

Hasil penelitian ini menunjukkan pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, tidak memiliki pengaruh terhadap Manajemen Laba. Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional tidak memiliki pengaruh terhadap Manajemen Laba, dengan nilai signifikan masing-masing variabel sebesar 0,234 untuk variabel Komite Audit, 0,404 untuk variabel Dewan Komisaris Independen dan 0,162 untuk variabel Kepemilikan Institusional, lebih besar dari $\alpha = 0,05$ atau 5%.

Kata kunci : *Corporate Governance*, Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Manajemen Laba.

***Influence of Corporate Governance Mechanisms Against Profit Management
In Real Estate And Property Company In Indonesia Registered in Bei Year
2008-2012***

Rizal Kurniawan Leba Kadu

*Study Program of Accounting
Christian Duta Wacana University Bussines Faculty*

Abstract

The purpose of this study was to measure the effect of the mechanism of Corporate Governance (the Audit Committee, the Board of Independent Commissioners, and Institutional Ownership) of the company's Real Estate and Property in Indonesia. In this study, using the population of the company Real estate and Property sectors listed on the Stock Exchange in 2008-2012. Of the 245 sample size for 5 years only 155 samples that meet the criteria to do research and have been assigned.

The results showed the influence of corporate governance mechanism, had no effect on Earnings Management. The Audit Committee, the Board of Independent Commissioners, and Institutional Ownership has no influence on Earnings Management, with significant values of each variable of 0.234 for the variables of the Audit Committee, 0,404 for variable Board of Independent Commissioners and 0.162 for the variable Institutional Ownership, greater than $\alpha = 0,05$ or 5%.

Keywords: Corporate Governance, Audit Committee, Board of Independent Commissioners, Institutional Ownership, Profit Management.

Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Di Indonesia Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2012

Rizal Kurniawan Leba kadu
Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengukur pengaruh mekanisme *Corporate Governance* (Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional) terhadap perusahaan *Real Estate* dan *Property* di Indonesia. Pada penelitian ini menggunakan populasi dari perusahaan sektor *Real estate* dan *Property* yang terdaftar di BEI tahun 2008-2012. Dari besarnya sampel 245 selama 5 tahun hanya 155 sampel yang memenuhi kriteria untuk dilakukan penelitian dan telah ditetapkan.

Hasil penelitian ini menunjukkan pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, tidak memiliki pengaruh terhadap Manajemen Laba. Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional tidak memiliki pengaruh terhadap Manajemen Laba, dengan nilai signifikan masing-masing variabel sebesar 0,234 untuk variabel Komite Audit, 0,404 untuk variabel Dewan Komisaris Independen dan 0,162 untuk variabel Kepemilikan Institusional, lebih besar dari $\alpha = 0,05$ atau 5%.

Kata kunci : *Corporate Governance*, Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Manajemen Laba.

***Influence of Corporate Governance Mechanisms Against Profit Management
In Real Estate And Property Company In Indonesia Registered in Bei Year
2008-2012***

Rizal Kurniawan Leba Kadu

*Study Program of Accounting
Christian Duta Wacana University Bussines Faculty*

Abstract

The purpose of this study was to measure the effect of the mechanism of Corporate Governance (the Audit Committee, the Board of Independent Commissioners, and Institutional Ownership) of the company's Real Estate and Property in Indonesia. In this study, using the population of the company Real estate and Property sectors listed on the Stock Exchange in 2008-2012. Of the 245 sample size for 5 years only 155 samples that meet the criteria to do research and have been assigned.

The results showed the influence of corporate governance mechanism, had no effect on Earnings Management. The Audit Committee, the Board of Independent Commissioners, and Institutional Ownership has no influence on Earnings Management, with significant values of each variable of 0.234 for the variables of the Audit Committee, 0,404 for variable Board of Independent Commissioners and 0.162 for the variable Institutional Ownership, greater than $\alpha = 0,05$ or 5%.

Keywords: Corporate Governance, Audit Committee, Board of Independent Commissioners, Institutional Ownership, Profit Management.

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dalam mengelola suatu perusahaan telah lama kita mengenal istilah Manajemen laba. Manajemen laba didefinisikan sebagai usaha manajer untuk melakukan manipulasi laporan keuangan dengan sengaja dalam batasan yang dibolehkan oleh prinsip-prinsip akuntansi yang bertujuan untuk memberikan informasi yang menyesatkan kepada para pengguna laporan keuangan untuk kepentingan para manajer yang dilakukan dengan memperlakukan komponen-komponen akrual dalam laporan keuangan. Beberapa motivasi yang mendorong *earnings management* antara lain informasi *earnings* atau laba banyak digunakan oleh para investor dan kreditor dalam membuat keputusan investasi atau pemberian kredit. Walaupun tidak menyalahi prinsip-prinsip akuntansi yang diterima umum namun ini dapat mengurangi tingkat kepercayaan masyarakat pada laporan keuangan eksternal dan menghalangi kompetensi aliran modal di pasar modal. Secara umumnya, ada beberapa cara yang dilakukan dalam manajemen laba yaitu, *Taking a bath*, *Income minimization*, dan *Income maximization*. *Taking a bath* terjadi pada periode reorganisasi termasuk pengangkatan Chief Executive Officer (CEO) baru. *Taking a bath* adalah pola manajemen laba yang dilakukan dengan cara menjadikan laba perusahaan pada

periode berjalan menjadi sangat ekstrim rendah bahkan rugi atau sangat ekstrim tinggi dibandingkan dengan laba pada periode sebelumnya atau sesudahnya. *Income minimization* merupakan pola manajemen laba yang dilakukan dengan cara menjadikan laba pada laporan keuangan periode berjalan lebih rendah daripada laba sesungguhnya dan *Income maximization* merupakan pola manajemen laba yang dilakukan dengan cara menjadikan laba pada laporan keuangan periode berjalan lebih tinggi daripada laba sesungguhnya. *Income maximization* dilakukan dengan tujuan untuk meningkatkan keuntungan untuk menghindari pelanggaran atas kontrak hutang jangka panjang.

Watts, Zimmerman 1986 (dalam Pramudji, Trihartati, 2010) menyatakan bahwa *Bonus plan hypothesis* dimana laba juga sebagai dasar dalam pemberian bonus kepada karyawan.

Untuk mengurangi tindakan manajemen laba jika mekanisme *good corporate governance* di tingkat Negara maupun korporat tidak diterapkan dengan baik. Veronica dan Bachtiar (2004) berpendapat bahwa mekanisme *corporate governance* adalah salah satu cara untuk mengendalikan tindakan oportunistik yang dilakukan manajemen. *Good Corporate Governance* mensyaratkan suatu pengelolaan yang baik dalam sebuah organisasi, dalam mekanisme *good corporate governance* membutuhkan suatu bentuk laporan konkrit yang dapat menggambarkan kondisi perusahaan dan sebagai bentuk pertanggungjawaban manajemen

kepada pemegang saham. *Corporate governance* merupakan seperangkat yang mempengaruhi keputusan yang dibuat manajemen ketika terjadi pemisahan atas kepemilikan dan pengawasan (Larcker dkk, 1995 dalam Yushita *et al.*, 2014). *Corporate governance* diperlukan untuk mengendalikan perilaku pengelola perusahaan agar bertindak tidak hanya menguntungkan dirinya sendiri, tetapi juga menguntungkan dapat menyamakan kepentingan antara pemilik perusahaan dengan pengelola perusahaan (Setiawan, 2006 dalam Yushita *et al.*, 2014). Beberapa mekanisme GCG meliputi kepemilikan institusional, keberadaan komisaris independen, dan keberadaan komite audit. Adanya serta pelaksanaan *good corporate governance* bagi perusahaan *Real estate* dan *property* diharapkan dapat mengawasi tindakan oportunistik manajer untuk melakukan manajemen laba serta konsisten diindikasikan dapat meningkatkan kinerja keuangan dan menjadi penghambat aktivitas manajemen laba.

1.2. Rumusan Masalah.

1. Apakah mekanisme *Corporate Governance*(komite audit, komisaris independen, kepemilikan institusional) berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan *real estate* dan *property* di Indonesia?

1.3. Tujuan Penelitian

1. Menguji pengaruh mekanisme *Corporate Governance* (komite audit, komisaris independen, kepemilikan institusional) terhadap manajemen laba.

1.4. Kontribusi Penelitian

1. Bagi Akademis, dapat berguna untuk tambahan ilmu dan wawasan tentang mekanisme *Corporate Governance* yang baik untuk kedepannya.
2. Bagi Investor, dapat berguna untuk sebagai bahan untuk mengetahui keadaan – keadaan perusahaan Indonesia saat ini dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi atau tidak.
3. Bagi Perusahaan, dapat berguna untuk informasi kepada perusahaan dalam mengendalikan manajemen laba dan *good corporate governance* dalam perusahaan.

1.5. Batasan Penelitian

Karena keterbatasan kemampuan penulis dan aspek keuangan yang sangat luas sehingga penulis membatasi penelitian pada perusahaan *real estate* dan property di Indonesia yang terdaftar di BEI tahun 2008 sampai 2012, untuk pemilihan sampel dengan menggunakan metode *purpose sampling*.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

1.1. Kesimpulan

Berdasarkan rumusan masalah, hipotesis penelitian dan hasil dari penelitian yang sudah dibahas maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Pada penelitian ini Komite Audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi sebesar 0,234 atau lebih besar dari $\alpha = 0,05$ atau 5%
2. Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba dengan nilai signifikansi sebesar 0,162 dibawah $\alpha = 0,05$ atau 5%.
3. Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba riil dengan nilai signifikansi sebesar 0,404 atau lebih besar dari $\alpha = 0,05$ atau 5%.

Secara keseluruhan Komite Audit, Dewan Komisaris Independen, dan Kepemilikan Intitusional tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba.

1.2. Saran

Saran yang dapat diberikan pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menambah tahun penelitian yang digunakan untuk penelitian berikutnya agar mendapatkan hasil yang lebih akurat
2. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini relatif sedikit yaitu sebanyak 31 perusahaan *Real Estate* dan *Property*, sehingga disarankan bagi penelitian selanjutnya untuk menambah jumlah sampel dan menggunakan sampel perusahaan bergerak dibidang manufaktur.
3. Menambah latar belakang pendidikan untuk penelitian berikutnya agar mendapatkan hasil yang lebih baik.
4. Diharapkan perusahaan dapat meningkat mekanisme Corporate Governance yang lebih baik sehingga bisa menekan tindakan Manajemen Laba pada perusahaan.

Daftar Pustaka

- Ari Dewi Cahyati. 2011. Peluang Manajemen Laba Pasca Konvergensi IFRS: Sebuah Tinjauan Teoritis Dan Empiris. *JRAK* Vol.2 No.1.
- Anggraita, Viska. 2012. Dampak Penerapan PSAK 50/55 (Revisi 2006) Terhadap Manajemen Laba di Perbankan: Peranan Mekanisme Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XV Banjarmasin*.
- Cahyati, A. Dewi. 2011. Peluang Manajemen Laba Pasca Adopsi IFRS : Sebuah Tinjauan Teoritis dan Empiris. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 2(1): 1-7.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia. 2003. *Indonesian Company Law*. Diakses dari <http://www.fcgi.org.id>.
- Jensen, M. C. and Meckling, W. H. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. 3.4; 305-360
- Jones, J., 1991. Earnings management during import relief investigations, *Journal of Accounting Research* 29, p.193–228.
- Nurazmi, Lilik Handajani, dan Lukman Effendy. 2013. Dampak Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba serta Peran Mekanisme *Corporate Governance* pada Perbankan Indonesia.
- Qomariah, R. Nurul. 2013. *Dampak Adopsi IFRS terhadap Manajemen Laba dan Struktur Kepemilikan Manajerial*.
- Schipper, K. and Vincent, L. 2003. Earnings quality, *Accounting Horizons*, Annual, p. 97-111.
- Teguh setiawan .2008. Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* Terhadap Praktek Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2005-2007.
- Peasnel. Pope. dan Young (1998), Beasley (1996), Wedari (2004), dan Wilopo (2004). HUBUNGAN ANTARA MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, MANAJEMEN LABA DAN KINERJA KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2008-2010).