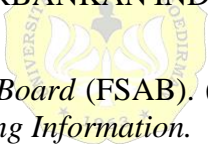


DAFTAR PUSTAKA

- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset) Vol. 10(1)*, 63-74.
- Ajija, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). Cara cerdas menguasai Eviews. *Jakarta: Salemba Empat*
- Albersmann, B. T., & Hohenfels, D. (2017). Audit Committees and Earnings Management – Evidence from the German Two-Tier Board System. *Schmalenbach Business Review. 18(2). 147-178.*
<https://doi.org/10.1007/s41464-017-0028-9>.
- Alfin, M., Amin, M., & Junaidi. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan, Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2016-2018). *E-JRA Vol. 9 No. 12*, 73-85.
- Alfiyahsahra, N. & Challen, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Indonesia Vol. 9 No. 1*, 37-51.
- Alkillah Silmy, D. P. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *e-Proceeding of Management Vol. 7 No. 2*, 2960-2966.
- Amelia, W., & Hernawati, E. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *NeO-Bis Vol 10(1)*, 62-76.
- Arieza, U. (2019, Mei 31). Menyoal Laba BUMN yang Mendadak Kinclong. *CNN Indonesia Online*. Diakses dari <https://m.cnnindonesia.com/>
- Arifiyati, F., & Machmuddah, Z. (2019). Pengaruh Moderasi dari Good Corporate Governance pada Hubungan antara Konservatisme Akuntansi dan Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA) Vol 9 No. 1*, 9-16.
- Arrow, K. J. (1986). Agency and the Market. *Handbook of mathematical economics 3(1986)*, 1183-1195.
- Astuti, Dewi S. Puji. (2004). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Motivasi Manajemen untuk Melakukan Manajemen Laba. *Jurnal Keuangan dan Perbankan. 13(3)*. 462-474.
- Badolato, P. G., Donelson, D. C., & Ege, M. (2014). Audit committee financial expertise and earnings management: The role of status. *Journal of accounting and economics, 58 (2-3)*, 208-230.

- Basu, S. (1997). "The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings". *Journal of Accounting and Economics*. 24(1). 3-37.
- Basu, S. (2009). Conservatism Research: Historical Development and Future Prospects. *Fox School of Business, Temple University USA*.
- Belkaoui, A. R. (2006). *Accounting Theory: Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat. Buku 1. Edisi kelima.
- Belkaoui, A. R. (2007). *Accounting Theory: Teori Akuntansi, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Belkaoui, A. R. (2012). *Accounting Theory: Teori Akuntansi, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Brown, L., D., & Marcus, L, C. (2004). Corporate Governance and Firm Performance. *Conference on Financial Economics and Accounting, University of Missouri, and Penn State University*. Desember, 7:2004.
- Buchanan, J. M. (1972). Politics, property, and the law: an alternative interpretation of Miller et al. V. Schoene. *The Journal of Law and Economics Vol. 15(2)*, 439-652.
- Chen, X., Kong, D., & Wang, Y. (2014). 'Audit firm size, earnings management and information asymmetry'. *China accounting & finance review*. 16(1). 1-60.
- Cindy Felicya, P. S. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 22 No. 1*, 129-138.
- Cohen, D. A., Dey, A., & Lys, T. Z. (2008). Real and accrual-based earnings management in the pre- and post-Sarbanes-Oxley periods. *The Accounting Review* 8(3), 757-787.
- De, Angelo. (1981). Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*. 3(8). 113-127.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G. & Sweeney, A. P. (1995). Detecting earnings management. *The Accounting Review*. 70(2). 193-225.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia Vo. 14(1)*, 75-89.
- Dwiyanti, K. T. & Astriena, M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Keluarga dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga Vol. 3 No. 2*, 447-469.
- Eisenhardt, Kathleen M. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *The Academy of Management Review*. 14(1). 57-74. Amerika: Stanford University.

- Eka Lestari, M. (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Struktur Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi Vol. 17 No. 2*, 97-113.
- Fajari, M. F. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017). Skripsi, 7.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *The journal of law and Economics Vol. 26(2)*, 301-325.
- Farida, L. Y. N., Kusumadewi, R. K. A. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting Vo. 8 No. 3*, 1-12.
- Fauzia, M. (2020, Desember 2). Kementerian BUMN Bakal Perkuat Peran Komisaris. *Kompas Online*. Diakses dari <https://money.kompas.com/>
- Ferry, S. (2020, Januari 13). Tak Hanya Surat Utang, Erick Soroti Modus BUMN Permak Lapkeu. *CNBC Indonesia*. Diakses dari <https://www.cnbcindonesia/>
- Fery Ransom Stucker Symbolon, H. P. (2019). SUATU ANALISA PENGARUH KOMITE AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PERBANKAN INDONESIA DAN MALAYSIA. 53-66.
-  *Financial Accounting Standard Board (FSAB)*. (2000). SFAC No. 2. *Qualitative Characteristic of Accounting Information*.
- Forum for corporate governance in Indonesia (FCGI)*. 2006. *FCGI Publication 2006*. www.fcgi.or.id/en/abotgc.shtml. Diakses tanggal 25 Desember 2020.
- Fuad, B. W. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 8 No. 4*, 1-10.
- Gaio, C., & Pinto, I. (2018). The role of state ownership on earnings quality: evidence across public and private European firms. *Journal of Applied Accounting Research*, 1-26.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). "The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accrual: Has Financial Reporting become more Conservative?". *Journal of Accounting and Economics*. 29(3), 287-320.
- Gujarati, D. N., Porter, D. C., & Gunasekar, S. (2012). *Basic econometrics*. Tata McGraw-Hill Education.
- Gumelar, G. (2019, Juli 24). Perlu Kembalikan Peran Komisaris BUMN ke Jalan yang Benar. *CNN Indonesia Online*. Diakses dari <https://m.cnnindonesia.com/>

- Gunawan, & Situmorang, E. M. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Bumn di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2015. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan Vol. 2 No.2*, 55-62.
- Hamzah, & Muid, D. (2018). Pengaruh Keahlian Komite Audit dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Manajemen Laba dengan Moderasi Auditor Eksternal. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 7 No. 4*, 1-10.
- Hariani, U., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Keahlian Akuntansi dan Keahlian Keuangan pada Komite Audit dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *E-JRA Vo. 9 No. 4*, 46-57.
- Hartono, J. (2016). *Metode Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.
- He, J. J., Huang, J., & Zhao, S. (2019). Internalizing governance externalities: The role of institutional cross-ownership. *Journal of Financial Economics*. 134(2). 400-18.
- Healy, P. M. (1985). The effect of bonus schemes on accounting decisions. *Journal of Accounting and Economics*. 7(1). 85-107.
- Healy, P. M. & Wahlen, J. M. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting Horizons*. 13(14).
- Indah Oktaria Wijayanti, D. A. (2017). Peranan Good Corporate Governance untuk Meminimalisasi Tindakan Creative Accounting pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Faculty Economics & Business Universitas Bengkulu*, 103-113.
- Indracahya, E., & Faisol, D. A. (2017). THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE ELEMENT, LEVERAGE, FIRM AGE, COMPANY SIZE, AND PROFUTABILITY ON EARNINGS MANAGEMENT (Empirical Study of Manufacturing Company in BEI 2014-2016). *PROFITA Vol. 10 No. 2*, 203-222.
- Istanti, S. L. (2009). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela Modal Intelektual (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Listing di BEI) . *Doctoral Dissertation*.
- Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum. (2015). Peraturan Menteri BUMN (PER-02/MBU/02/2015). Diakses dari <https://jdih.bumn.go.id/lihat/PER-02/MBU/02/2015>
- Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum. (2012). Peraturan Menteri BUMN (PER-10/MBU/2012). Diakses dari <https://jdih.bumn.go.id/lihat/PER-10/MBU/2012>

- Jaringan Dokumentasi dan Informasi Hukum. (2003). Undang-Undang RI (Nomor 19 tahun 2003). Diakses dari <https://perturan.bpk.go.id/Home/Details/43919>
- Jatmiko, B. P. (2020, April 16). PT Timah Revisi Laporan Keuangan, Ada Apa?. *Kompas Online*. Diakses dari Kompas: money.kompas.com/
- Jatmiko, B. P. (2020, Mei 12). Komisaris BUMN, Jabatan Idaman Banyak Orang dan Potensi Konflik Kepentingan. *Kompas Online*. Diakses dari <https://money.kompas.com/>
- Jay A Conger, D. F. (1998). Appraising Boardroom Performance. *Harvard Business Review*, 136-148.
- Jaya, M. N. F., & Dillak, V. J. (2019). INCOME SMOOTHING: UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN UMUR PERUSAHAAN (Studi Pada Perusahaan yang Termasuk dalam Indeks KOMPAS100 Tahun 2013 sd 2017). *PEKBIS (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis)* 11(2), 96.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure". *Journal of financial economics*. 3(4). 305-360.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure". *Journal of financial economics*. 3(4). 305-360.
- Juhmani, O. (2017). Audit Committee Characteristics and Earnings Management: The Case of Bahrain. *International Journal of Accounting and Financial Reporting Vol. 7 No. 1*, 11-27.
- Juoro Larastomo, H. D. (2016). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Manajemen Vol. 6 No. 1*, 63-74.
- Kalbers, L. P., & Fogarty, T. J. (1993). Audit committee effectiveness: An empirical investigation of the contribution of power. *Auditing* 12(1), 24.
- Kiridaran Kanagaretnam, G. J. (2007). Does good corporate governance reduce information asymmetry around quarterly earnings announcements? *Journal of Accounting and Public Policy*, 497-522.
- Kiryanto, & Suprianto, E. (2006). Pengaruh Moderasi *Size* Terhadap Hubungan Laba Konservatisme dengan Neraca Konservatisme. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*. 23-26 Agustus 2006.
- Kornai, J. (1980). Economics Shortage. *North-Holland, Amsterdam*.
- Krismiaji, & Ratna, P. A. (2020). Accounting Conservatism and Earnings Management-Indonesian Evidence. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 22 No. 1*, 113-120.

- Lasdi, L. (2008). Perilaku Manajemen Laba Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi: Berbeda atau Sama ?. *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan I(2)*, 109-123.
- Li, J., Mangena, M., & Pike, R. (2012). The Effect of Audit Committee Characteristics on Intellectual Capital Disclosure. *British Accounting Review*, 44(2), 98-110.
- Liu, B., Lin, Y., Chan, K. C. & Fung, H. G. (2018). The dark side of rent-seeking: The impact of rent-seeking on earnings management. *Journal of Business Research 91*, 94-107.
- Luthfiyah Nabilah, D. W. (2019). Pengaruh Kebijakan Dividen, Aktivitas Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris independen, dan Kompensasi Bonus terhadap Manajemen Laba. *e-Proceeding of Management Vol. 6 No. 2*, 3281-3288.
- Mahadewi, A. I. S., & Krisnadewi. K. A. (2017). Pengaruh kepemilika manajerial, institusional dan proporsi dewan komisaris independen pada manajemen laba. *E-Jurnal Akuntansi 18(1)*, 443-470.
- Mahardhika, T., & Fitriana, V. E. (2019). Does Political Connection Conservatism Influence Earnings Management? *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (JIMEA) Vol. 3 No. 3*, 53-63.
- Maulida, H. & Muid, D. (2019). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 8 No. 3*, 1-13.
- McNichols, M. F. (2000). "Research design issues in earnings management studies". *Journal of Accounting and Public Policy*. 19. 313-345.
- Megginson, W. L., Nash, R. C., & Van Randenborgh, M. (1994). The financial and operating performance of newly privatized firms: An international empirical analysis. *The Journal of Finance Vol 49(2)*, 403-452.
- Mishra, M., & Malhotra, A. K. (2016). Audit Committee Characteristics and Earnings Management: Evidence from India. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*. 6(2). 247. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v6i2.10008>.
- Munir, M. (2020, September 30). Mantan Pejabat Jiwasurya Akui Lakukan Manipulasi Laporan Keuangan. *Medcom.id Online*. Diakses dari <https://www.m.medcom.id/>
- Muthmainnah, D. R. (2020). Pengaruh Kualitas Audit Dan Keefektifan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 65-79.
- Natasha, V., & Agus, P. (2020). Analisis Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial dan Tata Kelola Perusahaan pada Manajemen Laba (Studi Empiris

- pada Perusahaan yang Terdaftar pada BEI Tahun 2018. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 9 No. 3*, 1-8.
- Onasis, D. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Industri Manufaktur Basic Industri yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu Komputer dan Bisnis, Vol. 8 No. 1*, 1847-1855.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (Nomor 29/POJK.05/2020). Diakses dari <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Perubahan-Atas-Peraturan-Otoritas-Jasa-Keuangan-Nomor-30-tentang-Tata-Kelola-Perusahaan-yang-Baik-Bagi-Perusah.aspx>
- Perdana, A. A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di PT Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017. *Jurnal Ekonomi Sakti (JES) Vol. 8 No. 1*, 1-14.
- Qamhan, M. A., Haat, M. H. C., Hashim, H. A., & Salleh, Z. (2018). Earnings management: do attendance and changes of audit committee members matter?. *Managerial Auditing Journal Vol. 33 No. 8/9*, 760-778.
- Pranoto, T. (2020, Agustus 19). Peneliti BUMN: Kompetensi Komisaris BUMN belum Terpenuhi. *Gatra Online*. Diakses dari <https://www.gatra.com/>
- Pratama, A. M. (2020, Februari 21). Politisi Jadi Komisaris BUMN, Erick Thohir: Tak Ada yang Dilanggar. *Kompas Online*. Diakses dari <https://money.kompas.com/>
- Prayogo, B. & Gunawan, I. D. (2019). Evaluasi Perataan Laba pada Kinerja Badan Usaha Milik Negara Sebelum dan Setelah Menjadi Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Indonesian Journal of Accounting and Governance Vol. 2 No.1*, 65-95.
- Purwoko. (2002). Model Privatisasi BUMN yang mendatangkan manfaat bagi Pemerintah dan Masyarakat Indonesia. *Kajian Ekonomi dan Keuangan Vol. 6 No. 1*.
- Rahma, A. (2020, Januari 10). *Erick Thohir Ingatkan BUMN Manipulasi Laporan Keuangan Bisa Masuk Aksi Kriminal*. Diambil kembali dari [Liputan6.com: m.liputan6.com/bisnis/read/4152592/erick-thohit-ingatkan-bumn-manipulasi-laporan-keuangan-bisa-masuk-aksi-kriminal](https://liputan6.com/bisnis/read/4152592/erick-thohit-ingatkan-bumn-manipulasi-laporan-keuangan-bisa-masuk-aksi-kriminal)
- Reviani, D., & Djoko, S. (2012). ‘Pengaruh struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, dan corporate governance terhadap manajemen laba’, *vol 9(1)*.
- Sakdiyah, H., Salim, A., & Rahman, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2019). *e-Jurnal Riset Manajemen (JRM)*, 109-122.

- Saputri, E. D., & Mulyati, H. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *JEBMI Akuntabel 17*, 109-114.
- Saragih, H. P. (2019, April 25). Ada Keanihan pada Laba Garuda, Harusnya Lapkeu Jangan Dipoles. *CNBC Online*. Diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com/>
- Sari, N. P., & Khafid, M. (2020). Peran Kepemilikan Manajerial dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN. *Moneter: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 7(2)*, 222-230.
- Sari, A. L. (2017). Karakteristik Perusahaan, Tata Kelola Perusahaan, dan Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis Vol. 15 No. 2*, 229-243.
- Sari, M. L. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Good Corporate Governance Terhadap Earnings Management. 1-25.
- Savitri, E. (2016). *KONSERVATISME AKUNTANSI Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris, dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya*. Yogyakarta: Pustaka Sahila.
- Schipper, K. (1986). *COMMENTARY on Earnings Management. Accounting Horizons*.
- Scott, W. R. (2012). *Financial Accounting Theory Sixth Edition*. Canada. Pearson.
- Scott, R. F. (2015). *The Palgrave Encyclopedia of Strategic Management*. Palgrave.
- Shah, S., Zafar, N., & Durrani, T. (2009). 'Board composition and earnings management an empirical evidence from Pakistan listed companies'. *Middle eastern finance and economics*. 3(29). 30-44.
- Sheilfer, A., & Vishny, R. W. (1997). A Survey of Corporate Governance. *Journal of Finance Vol. 52(2)*, 737-783.
- Siam, Y. A., Alokdeh, S., & Idris, M. I. (2018). The Moderation Role of Family Control on the Relationship between Audit Committee Financial Expertise and Earnings Management. *International Journal of Business and Management Vol. 13 No. 12*, 31-35.
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2010). *Financial Statement Analysis, 10th: Analisis Laporan Keuangan, Dialihbahasakan Oleh Dewi Yanti*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2009). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). *Creative Accounting (Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sulistyanto, S. H. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Suliyanto. (2011). *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi dengan SPSS*. Yogyakarta: ANDI.
- Suliyanto. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: ANDI.
- Sun, J., Lan, G., & Liu, G. (2014). Independent audit committee characteristics and real earnings management. *Managerial Auditing Journal*. 29(2). 153-172. <https://doi.org/10.1108/MAJ-05-2013-0865>.
- Suprianto, E., Suwarno, Murtini, H., Rahmawati, & Sawitri, D. (2018). Audit Committee Accounting Expert and Earnings Management with “Status” Audit Committee as Moderating Variable. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management* 1(2), 49-58.
- Trautman, J. L. (2013). Who Qualifies as an Audit Committee Financial Expert Under SEC Regulations and NYSE Rules. *DePaul Business & Commercial Law Journal Vol. 11(2)*, 207-235.
- Tuwentina, P., & Wirama, D. G. (2014). Pengaruh konservatisme akuntansi dan *good corporate governance* pada kualitas laba. *E-Jurnal Akuntansi*. 8(2). 185-201.
- Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Go Publik Sektor Manufaktur). *Simposium Nasional Akuntansi X*, Unhas Makassar. 1-26.
- Ulum, B. (2019). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Doctoral dissertation*.
- Ulya, F. N. (2020, Januari 9). Simak, Ini Kronologi Lengkap Kasus Jiwasraya Versi BPK. *Kompas.com Online*. Diakses dari <https://www.money.kompas.com/>
- Viola Syukrina E Janrosi, J. L. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI. *Riset & Jurnal Akuntansi (OWNER) Vol. 3 No. 2*, 226-237.
- Vishnani, S. (2020). Earnings Management and Accounting Conservatism: Evidence From Indian Banking Industry. *Accountancy Business and Public Interest*, 37-57.
- Wareza, M. (2020, November 18). Hati-hati! Erick akan Rombak Direksi BUMN Lagi, Jangan Marah. *CNBC Indonesia*. Diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com>
- Watts, R. L. (2003). “Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications”. *Journal of Accounting and Economics*. 17(3). 207-221.

- Watts, R. L. (2003). "Conservatism in Accounting Part II: Evidence and Research Opportunities". *Journal of Accounting and Economics*. 17(4). 287-301.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). "Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards". *Accounting Review*. 53(1). 112-134.
- Werner, R. M. (2009). Studi pengaruh good corporate governance terhadap praktek earnings management pada perusahaan terdaftar di PT Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*. 11(1). 1-10.
- Wibisana, A. W. (2020). Penguatan Peraturan Tentang Komite Audit Guna Mencegah Kerugian Keuangan Negara di BUMN (Strengthening Audit Committee Regulation to Avoid State Financial Loss in State-Owned Enterprise). *Majalah Hukum Nasional Vol. 50 No. 1*. Diakses dari <https://mhn.bphn.go.id/>
- Widarjono A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*. Yogyakarta: EKONISIA.
- Widasari, T. & Isiyarta, J. (2017). Pengaruh Keahlian Komite Audit dan Jumlah Rapat Komite Audit Terhadap Manajemen Laba dengan Audit Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 6 No. 4*, 1-13.
- Widianjani, N. P., & Yasa, G. W. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba oleh CEO Baru pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Vol. 30 No. 1*, 251-264.
- Yuanjaya, P. (2019, Juni 24). Sengkarut Tata Kelola BUMN Kita. *Detiknews Online*. Diakses dari <https://news.detik.com/>
- Yulina Maulidina, F. T. (2018). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Cash Flow terhadap Manajemen Laba . *Jurnal AKSARA PUBLIC Vol. 2 No. 4*, 130-140.
- Zelmiyanti, R. (2014). Perkembangan Penerapan Prinsip Konservatisme dalam Akuntansi. *JRAK Vol. 5 No. 1*, 50-55.