

## DAFTAR PUSTAKA

- Adella, M., Dewi, N. S., & Ahalik, A. (2021). Analisis Penerapan Pengakuan Pendapatan PSAK72 dan Dampak terhadap Pajak Penghasilan Final dan Manajemen Laba pada Perusahaan Kontruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019. *Journal of Management and Business Review*, 18(3), 582–598. <https://doi.org/10.34149/jmbr.v18i3.247>
- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 71–82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Aldona, L., & Listari, S. (2020). Pengaruh Rasio Profitabilitas dan Rasio Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8, 97–106. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Alzoubi, E. S. S. (2018). Audit quality, debt financing, and earnings management: Evidence from Jordan. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 30, 69–84. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2017.12.001>
- Ashma, F. U., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Persistensi Laba, Book Tax Differences, Investment Opportunity Set dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba dengan Konservatisme Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 206–219.
- Astika, I. B. P. (2010). Manajemen Laba dan Motif yang Melandasinya. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1).
- Ayres, F. L. (1994). Perceptions of Earnings Quality : What Managers Need To Know. *Management Accounting* , 75(9), 27–30.
- Bendickson, J., Muldoon, J., Liguori, E., & Davis, P. E. (2016). Agency theory: the times, they are a-changin'. *Management Decision*, 54(1), 174–193. <https://doi.org/10.1108/MD-02-2015-0058>
- Cadbury, A. (1992). *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance*. Gee.
- Christabel, & Bangun, N. (2020). Pengaruh Free Cash Flow, Struktur Modal, Dan Asimetri Informasi Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2, 1010–1017.
- CNBC Indonesia. (2020). *Hitung Dampak Aturan PSAK 72 Bagi Kinerja Emiten Properti*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200127103243-19-132902/hitung-dampak-aturan-psak-72-bagi-kinerja-emiten-properti>

- CNN Indonesia. (2021). Erick Thohir: Ada 159 Kasus Korupsi di Kementerian BUMN. *CNN Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210302105027-92-612537/erick-thohir-ada-159-kasus-korupsi-di-kementerian-bumn>
- de Souza, P. V. S., Gonçalves, R. de S., & Silva, C. A. T. (2022). Impact of IFRS 15 on the Quality of Accruals and Earnings Management of Brazilian Publicly Held Companies. *Revista Brasileira de Gestao de Negocios*, 24(4), 675–691. <https://doi.org/10.7819/rbgn.v24i4.4197>
- Dear Rani, J., & Mutiha, A. H. (2021). Penerapan Psak 72 Pada Perusahaan Minyak Dan Gas Bumi. *Jurnal Sosial Humaniora Terapan1*, 4(1), 12–25. <https://scholarhub.ui.ac.id/jshtAvailableat:https://scholarhub.ui.ac.id/jsht/vol4/iss1/7>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Devina, I., Harianto, S., & Yanto, J. (2019). Analisis Pengaruh Struktur Modal Terhadap Praktik Manajemen Laba. 2(1), 124–148.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Building Theories from Case Study Research. *Source: The Academy of Management Review*, 14(4), 532–550.
- Erlina. (2011). *Metodologi Penelitian*. USU Press.Medan.
- Fanani, Z. (2010). Analisis Faktor-Faktor Penentu Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1).
- Fudenberg, D., & Tirole, J. (1995). A Theory of Income and Dividend Smoothing Based on Incumbency Rents. *Journal of Political Economy*, 103(1). <http://www.journals.uchicago.edu/t-and-c>
- Gerged, A. M., Albitar, K., & Al-Haddad, L. (2021). Corporate environmental disclosure and earnings management—The moderating role of corporate governance structures. *International Journal of Finance and Economics*. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2564>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.Semarang.
- Giri, E. F. (2008). Konvergensi Standar Akuntansi dan Dampaknya Terhadap Pengembangan Kurikulum Akuntansi dan Proses Pembelajaran Akuntansi di Perguruan Tinggi Indonesia. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 6(2), 7–22.
- Gordon, M., & Lintner, J. (1956). Distribution of Incomes of Corporations Among Dividends, Retained Earnings, and Taxes. *The American Economic Review*.
- Grace, & Dedhy Sulistiawan. (2021). Bagaimana Pendanaan Utang Menstimulasi Manajemen Laba ? *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 1–10. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i1.74>

- Gujarati, D. (2009). *Dasar-Dasar Ekonometrika* (Edisi 5). Salemba Empat. Jakarta
- Gumanti, T. A. (2000). Earnings Management: Suatu Telaah Pustaka. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 2(2). <http://puslit.petra.ac.id/journals/accounting/>
- Hakim, L., Rahayu, D., & Endri, E. (2022). Managerial Ability, Corporate Governance, And Ifrs Adoption As Determinants Of Earnings Management: Evidence From Indonesia. *Problems and Perspectives in Management*, 20(1), 367–378. [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(1\).2022.30](https://doi.org/10.21511/ppm.20(1).2022.30)
- Hamdan, A. (2020). The role of the audit committee in improving earnings quality: The case of industrial companies in GCC. *Journal of International Studies*, 13(2), 127–138. <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2020/13-2/9>
- Hamdan, A., & Mustaha, S. (2011). The Relationship Between Audit Committee Characteristics and Type of Auditor's Report: An Empirical Study on the Public Shareholding Industrial Companies Listed at Amman Bourse. *The Arab Journal of Accounting*, 14(1), 109–163.
- Hamilton, L. C. (2013). *Statistics with STATA: Version 12 8th Edition*. Cengage Learning.
- Hasan, M. T., Hossain, M. K., Rekabder, M. S., Molla, M. S., & Ashif, A. S. M. (2022). IFRS adoption and real earnings management in Bangladesh: The role of board characteristics. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2094587>
- Hayati, A. F., & Gusnardi. (2012). Pengaruh Penerapan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi pada BUMN di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, XVI(03), 364–379.
- Healy, P. M. (1985). The Effect Of Bonus Schemes On Accounting Decisions. *Journal of Accounting and Economics*, 7, 85–107.
- Healy, P. M., Wahlen, J. M., Miller, G., Noe, C., Petroni, K., & Salamon, J. (1998). *A Review Of The Earnings Management Literature And Its Implications For Standard Setting*.
- Hemdan, D. A. M., Rehman, S.-U., & Khan, F. (2023). CEO Power, Corporate Governance Mechanisms and Earnings Quality. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 19(1). <https://doi.org/10.21315/aamjaf2023.19.1.7>
- Herliana, S., Agritansia, P. P., & Halim, A. (2022). *Gagasan Kebijakan Perpajakan Berdasarkan Potensi Dampak Perpajakan dengan Diimplementasikannya PSAK 72*.
- Hill, C. W. L., & Jonfs, T. M. (1992). Stakeholder-Agency Theory. In *Journal of Management Studies* (Vol. 29, Issue 2).

- Holland, D., & Ramsay, A. (2003). Do Australian companies manage earnings to meet simple earnings benchmarks? In / *Accounting and Finance* (Vol. 43).
- Holthausen, R. W., Larcker, D. F., & Sloan, R. G. (1995). Annual bonus schemes and the manipulation of earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 19, 29–74.
- Huynh, Q. L. (2020). A triple of corporate governance, social responsibility and earnings management. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(3), 29–40. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no3.29>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023a). *SAK Efektif Per 1 Januari 2020*. IAI Website. <http://www.iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/sak-efektif-18-sak-efektif-per-1-januari-2020>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023b). *Tentang Standar Akuntansi Keuangan IAI*. IAI Website. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/tentang-kami>
- Indriani, E., Sri Ramadhani, R., & Astuti, W. (2020). *Standar Akuntansi Keuangan dan Praktik Manajemen Laba di Indonesia*. 4(2).
- Inggriani, T., & Nugroho, P. I. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 11(2).
- Irmalasari, E., Gurendrawati, E., & Muliarsari, I. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol. *Perpajakan Dan Auditing*, 3(2), 425–442. <http://pub.unj.ac.id/journal/index.php/japaDOI:http://doi.org/XX.XXXX/JurnalAkuntansi,Perpajakan,danAuditing/XX.X.XX>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Jones, J. J. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. In *Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 29, Issue 2). <http://www.jstor.orgURL:http://www.jstor.org/stable/2491047http://www.jstor.org/page/info/about/policies/terms.jsp>
- Kasiono, D., & Fachrurrozie. (2016). Determinan Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Accounting Analysis Journal*, 5(1). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Kosmaryati, Handayani, C. A., Isfahani, R. N., & Widodo, E. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kriminalitas di Indonesia Tahun 2011-2016 dengan Regresi Data Panel. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1).
- Kurniawan, A. W., & Puspaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pandiva Buku.

- Kurniawansyah, D. (2018). Apakah Manajemen Laba Termasuk Kecurangan? : Analisis Literatur. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1). <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.97>
- Kusumah, E. P. (2016). *Olah Data Skripsi Dengan SPSS 22*. Labkom Manajemen FE-UBB.
- Larasati, A., Azmi, Z., & Agustiawan. (2022). Apakah Good Corporate Governanve Berperan Menekan Manajemen Laba? 8(1).
- Latif, K., Bhatti, A. A., & Raheman, A. (2017). Earnings Quality: A Missing Link between Corporate Governance and Firm Value. *Business & Economic Review*, 9(2), 255–279. <https://doi.org/10.22547/ber/9.2.11>
- Listiyowati, L., & Mayasari, D. A. (2021). Pengaruh Penerapan PSAK 72 terhadap Price Earning Ratio dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Ilmiah Aset*, 23(1), 31–42. <https://doi.org/10.37470/1.23.1.175>
- Lolana, F. L., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dengan Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2 Tahun 2019*.
- Luhglatno. (2008). Mencegah Tindakan Manajemen Laba dengan Mekanisme Corporate Governance. *Fokus Ekonomi*, 3(2), 32–43.
- Musianto, L. S. (2002). Perbedaan Pendekatan Kuantitatif dengan Pendekatan Kualitatif dalam Metode Penelitian. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 4(2), 123–136. <http://puslit.petra.ac.id/journals/management/>
- Mutiha, A. H. (2023). Analisis Dampak Penerapan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Vokasi Indonesia*, 10(1). <https://scholarhub.ui.ac.id/jviAvailableat:https://scholarhub.ui.ac.id/jvi/vol10/iss1/1>
- Na'im, A., & Hartono, J. (1996). The Effect of Antitrust Investigations on The Management of Earnings : A Further Empirical Test of Political Cost Hypothesis. *KELOLA*.
- Nurhasanah, S. (2010). Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance dalam Persero. *Fiat Justisia Jurnal Ilmu Hukum*, 4(3).
- Piosik, A. (2021). Revenue recognition in achieving consensus on analysts' forecasts for revenue, operating income and net earnings: The role of implementing IFRS 15. Evidence from Poland. *Procedia Computer Science*, 192, 1560–1572. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2021.08.160>
- Prihantoro. (2003). Estimasi Pengaruh Dividend Payout Ratio Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 8(1), 7–14.

- PT Garuda Indonesia. (2019). *Annual Report 2018*. PT Garuda Indonesia Tbk. [www.garuda-indonesia.com](http://www.garuda-indonesia.com).
- PwC Indonesia. (2023). *PSAK 72/IFRS 15 - Revenue from Contracts with Customers*. PwC Indonesia Website. <https://www.pwc.com/id/en/academy/training-calendar/psak-72-revenue-from-contracts-with-customers.html>
- Raharjo, K. (2022). Eksekutif wanita, struktur kepemilikan, dan manajemen laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(5), 2022. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Rajannoor, M. (2016). *Analisis Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan BUMN*. 4.
- Ramdhonah, Z., Solikin, I., & Sari, M. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 67–82.
- Ratmono, D. (2010). Manajemen Laba Riil Dan Berbasis Akrua: Dapatkah Auditor Yang Berkualitas Mendeteksinya? *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1).
- Rizky, A. A. (2021). *Pengaruh Penerapan Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.
- Rohmaniyah, A., Khanifah, D. K., Akuntansi, J., Ekonomi, F., & Hasyim, W. (2018). Analisis Manajemen Laba pada Laporan Keuangan Perbankan Syariah. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1).
- Sandria, F. (2021). *Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson! - Halaman 2. CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson/2>
- Schroeder, R. G., & Clark, M. (1998). *Accounting Theory: Text and Reading*. Sixth Edition.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory Seventh Edition*. [www.pearsoncanada.ca](http://www.pearsoncanada.ca).
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A survey of corporate governance. *Journal of Finance*, 52(2), 737–783. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1997.tb04820.x>
- Sudharmono, J., & Tunjungsari, H. K. (2021). Evaluasi Penerapan Good Corporate Governance pada PT BUMN ABC, Indonesia. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 225–234. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v5i2.11549>

- Sugianto, D. (2019). *Kronologi Laporan Keuangan Garuda, Dari Untung Jadi "Buntung."* Detik Finance. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4640204/kronologi-laporan-keuangan-garuda-dari-untung-jadi-buntung>
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Alfabeta.
- Sulistiyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.
- Sun, J., & Liu, G. (2016). Does analyst coverage constrain real earnings management? *Quarterly Review of Economics and Finance*, 59, 131–140. <https://doi.org/10.1016/j.qref.2015.03.009>
- Sweeney, A. P. (1994). Debt-covenant violations and managers' accounting responses. *Journal of Accounting and Economics*, 17, 281–284.
- Taufani, M. R. I. (2023). *Waskita Digugat PKPU, Begini Utang Emiten Konstruksi Lainnya!* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/research/20230510173640-128-436273/waskita-digugat-pkpu-begini-utang-emiten-konstruksi-lainnya>
- Tita, A. W., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Financial Distress, dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1735–1746. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14677>
- Uly, Y. A. (2020). *Tegas! Erick Thohir Ancam BUMN Sulap-sulapan Laporan Keuangan : Okezone Economy. Oke Finance.* <https://economy.okezone.com/read/2020/01/09/320/2151218/tegas-erick-thohir-ancam-bumn-sulap-sulapan-laporan-keuangan?page=1>
- Undrian, L. S., & Yanti, H. B. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba dengan Kompensasi Manajemen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2643–2652. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17551>
- Utari, N. P. L. A., & Sari, M. M. R. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, Leverage, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 1886–1914.
- Uwuigbe, U., Peter, D. S., & Oyeniya, A. (2014). The effects of corporate governance mechanisms on earnings management of listed firms in Nigeria. *Accounting and Management Information Systems*, 13(1), 160.
- Watts, R. L. ;, & Zimmerman, J. L. (1990). *The Accounting Review*. 65, 131.
- Weston, J. F., & Brigham, E. F. (2010). *Manajemen Keuangan* (Drs. A. Jaka Wasana & M. S. M. Ir. Kibrandoko, Eds.; Jilid 2). Aksara Publisher.
- Widianingsih, D. (2018). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, serta Komite Audit pada Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan CSR

sebagai Variabel Moderating dan Firm Size sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 38. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.196>