

DAFTAR PUSTAKA

- Afridayani. (2023). Pengaruh Operating Capacity, Struktur Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial distress. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 8(1), 274–283. <https://doi.org/10.29303/jaa.v8i1.303>
- Aguarelia, L., Harimurti, F., & Widarno, B. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi : Transparansi Dan Akuntabilitas*, 11(1), 1-8. <https://doi.org/10.35508/jak.v11i1.10027>
- Alawiah, Y., Damaianti, I., & Devi, W. S. G. R. (2022). Pengaruh *Leverage* Dan Firm Size Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Industri Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2021. *Ekonomi: Jurnal Ekonomi, Akuntansi & Manajemen*, 4(2), 64–72.
- Al-Faraby, R. F., Murtanto, & Pohan, H. T. (2023). Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi. *Ebid : Ekonomi Bisnis Digital*, 1, 135–142. <https://garuda.kemdiktisaintek.go.id/documents/detail/3885346>
- Andini, D., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Audit Report Lag, Leverage Dan Financial distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7
- Anggraini, F., & Hendranastiti, N. D. (2023). The impact of earning management, business strategy, and firm life cycle on financial distress, with state owned enterprises as a moderating variable of listed company in Indonesia stock exchange 2019–2022. Dalam *Proceedings of the International Conference on Economics, Management, and Accounting (ICEMAC 2022)*, 402–415. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-226-2_33
- Anindya, W., & Yuyetta, E. N. A. (2020). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(3), 1–14. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/29136/24632>
- Apriliani, R., & Rakhmanita, A. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada industri manufaktur rokok terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(2), 688–707. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i2.4973>
- Arista, S. P., & Serly, V. (2023). Pengaruh Financial distress, Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Manajemen Laba Akrua.

- JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI (JEA)*, 5(3), 917–935.
<https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.796>
- Aryo, F. N., & Dewiyanti, S. (2023). Bankruptcy risk and its effect on earnings management of Indonesian firms. *E3S Web of Conferences*, 426, 02100.
<https://doi.org/10.1051/e3sconf/202342602100>
- Atiningsih, S., & Wahyuni, A. N. (2020). Pengaruh Firm Size, Sales Growth, Struktur Aset, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012 – 2017). *JURNAL STIE SEMARANG (EDISI ELEKTRONIK)*, 12(1), 47–68. <https://doi.org/10.33747/stiesmg.v12i1.396>
- Azmi, N. A., & Zulaecha, H. E. (2026). Profitabilitas memoderasi pengaruh intellectual capital, kepemilikan institusional, dan leverage terhadap manajemen laba. *Jurnal Bingkai Ekonomi*, 11(1), 63–83.
<https://doi.org/10.54066/jbe.v11i1.800>
- Baredwan, K. M. H. A., & Praptoyo, S. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 15(1), 1-17.
<https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/6479>
- Barokah, S., Malikhah, A., & Mawardi, M. C. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *e-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 12(2), 1298-1308.
<https://jim.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/22647/pdf>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of financial management* (15th ed.). Cengage Learning.
- Bui, H. T., & Le, H. H. N. (2021). Factors Affecting the Earnings Management: The Case of Listed Firms in Vietnam. *Proceedings of the International Conference on Emerging Challenges: Business Transformation and Circular Economy (ICECH 2021)*, 196, 246-256.
<https://doi.org/10.2991/aebmr.k.211119.025>
- Carolyn, C., Caesaria, M., Effendy, V., & Meiden, C. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Beberapa Jurnal, Meta Analisis. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*, 5(2), 144-163.
<https://jurnal.irs.ac.id/index.php/ak/article/view/224#:~:text=Published%20Aug%2015%2C%202022>
- Chairunnisa, Z., Rasmini, M., & Alexandri, M. B. (2021). Pengaruh financial distress terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor telekomunikasi. *Inovasi: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*,

- 17(3), 387–394.
<https://garuda.kemdiktisaintek.go.id/documents/detail/3276123>
- Cho, S., & Chung, C. (2022). Board Characteristic and Earnings Management: Evidence from the Vietnamese Market. *Journal of Risk and Financial Management*, 15, 1-16. <https://www.mdpi.com/1911-8074/15/9/395>
- Chowanda, P., & Nariman, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Firm Size, Firm Age Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(1), 12–22.
<https://garuda.kemdiktisaintek.go.id/documents/detail/3268952>
- Christian, H., & Sumantri, F. A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Perusahaan, Leverage Ukuran Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 1(2), 1–10. <https://doi.org/10.31253/ni.v1i2.1562>
- 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>
- CNBC Indonesia. (2019, Maret 29). Tiga pilar dan drama penggelembungan dana. Diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-pengelembungan-dana>
- CNBC Indonesia. (2023, Mei 26). Kinerja buruk, valuasi emiten snack Taro (AISA) mahal banget. CNBC Indonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/research/20230526131605-128-440895/kinerja-buruk-valuasi-emiten-snack-taro--aisa--mahal-banget>
- Daeli, K., & Deviani, D. (2025). Pengaruh proporsi dewan komisaris independen dan keahlian keuangan komite audit terhadap manajemen laba pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2023. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 7(2), 828–840.
<https://sinta.kemdiktisaintek.go.id/journals/profile/9472?page=5#>
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *In American Journal of Humanities and Social Sciences Research (Issue 5)*.
www.ajhssr.com
- Dechow, P., Sloan, R., & Sweeney, A. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Dzung, N. V., Ngoc, H. T., Linh, M. T. K., & Cuong, N. Van. (2024). Financial distress and earnings management: evidence from non-financial companies listed on the Ho Chi Minh Stock Exchange. *Journal of International*

- Economics and Management*, 24(2), 54–72.
<https://doi.org/10.38203/jiem.024.2.0086>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review Linked references are available on JSTOR. *Agency Theory: An Assessment and Review*, 14(1), 57–74. <https://www.jstor.org/stable/258191>
- Faukha, U.Z., & Suwarno. (2024). Pengaruh Financial distress, Free Cash Flow, dan Earning Power terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Ekonomi dan Akuntansi*, 2(3), 466–485.
<https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v2i3.2425>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (VIII)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 24*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hakim, M. Z., Andani, P. O., Rachmania, D., Hamdani, Mikrad, & Chanifah, S. (2023). Pengaruh Leverage, Free Cash Flow, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Sektor Consumer Cyclical. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Pariwisata Dan Perhotelan*, 2(2), 27–41.
<https://journalcenter.org/index.php/jempper/article/view/1381/1146>
- Hardiyanti, W., Kartika, A., & Sudarsi, S. (2022). Analisis Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Pengaruhnya Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4071–4082. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1035>
- Hastuti, R. (2015). Analisis Komparasi Model Prediksi Financial distress Altman Springate, Grover dan Ohlson Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011–2013. *Jurnal Ekonomi*, 20(03), 446–462. <https://doi.org/10.24912/je.v20i3.405>
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and its Implication for Standard Setting. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.156445>
- Hernawati, E., Yuhertiana, I., Sofia, P., & Ermaya, H. N. L. (2025). *Corporate governance: Konsep, praktik, dan inovasi dalam era keberlanjutan*. Deepublish.
- Hidayat, W., Muchtar, E. H., & Amelia, L. (2025). Pengaruh financial distress, ukuran perusahaan terhadap manajemen laba: Studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index 30 periode 2020–2022. *Economic Reviews Journal*, 4(1), 79–87. <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i1.605>
- Hoechle, D. (2007). Robust standard errors for panel regressions with cross sectional dependence. *Stata Journal*, 7(3), 281–312.
<https://doi.org/10.1177/1536867x0700700301>

- Irawan, S., & Apriwenni, P. (2021). Pengaruh Free Cash Flow, Financial distress, Dan Investment Opportunity Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 14(1), 24-37. <https://doi.org/10.30813/jab.v14i1.2458>
- Irmasari, Sutrisno, S., & Roekhuddin, R. (2025). The Effect Of Good Corporate Governance On Earnings Management Actions With Audit Tenure As A Moderating Variable. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 19(1), 52–64. <https://doi.org/10.32815/jibeka.v19i1.2243>
- Jameel, S. Z. M., Al-Sendy, A. M., & Hamoudi, K. M. T. (2024). The impact of audit characteristics on earnings management: Evidence from Dubai banks. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(6), 249. <https://doi.org/10.3390/jrfm17060249>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juliyanto, Ningsih, S. S., & Efriadi, A. R. (2025). Pengaruh perencanaan pajak, leverage dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2020–2024. *Economic Reviews Journal*, 4(4), 2072–2088. <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i4.942>
- Kartika, P. I., & Budi, A. (2023). Firm Size, Leverage, And Political Connection On Earnings Management In Mining Company. *International Social Sciences and Humanities*, 2(3), 1157–1163. <https://proceeding.unmuhjember.ac.id/index.php/iss/article/view/400>
- Kartika, R., Miftah, A. A., & Khairiyani. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Financial distress Terhadap Manajemen Laba. *JUPUMI*, 2(2), 10-19. <https://journalcenter.org/index.php/jupumi/article/view/710>
- Khanh, M. T. H., & Thu, A. P. (2019). The effect of financial leverage on real and accrual-based earnings management in vietnamese firms. *Economics and Sociology*, 12(4), 285–298. <https://doi.org/10.14254/2071-789X.2019/12-4/18>
- Kurnia, B., & Mulyati, Y. (2023). Pengaruh Free Cash Flow dan Financial distress Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1596–1611. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1395>
- Kussubagio, E. E., & Ekadjaja, A. (2023). Pengaruh Ukuran Profitabilitas, Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba Di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(2), 1026–1033.
- Kusumaningrum, T. M. (2021). Perbandingan Tingkat Akurasi Model-Model Prediksi Financial distress Pada Perusahaan Yang Termasuk Kantar' S 2020

- Top 30 Global Retails (Eur). *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*. 5(3), 1309–1327.
- Laili, N., Wahyuni, N. I., & Miqdad, M. (2024). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2022. *Performance. Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 14(1), 392–400. <https://doi.org/10.24929/feb.v14i1.3075>
- Lestari, N. C., Tyas, I. V. D. T. H., Michella, A., Janna, M., & Pandin, M. Y. R. (2025). The impact of firm size, stock liquidity, and institutional ownership on stock price volatility: Evidence from state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Economics, Assets, and Evaluation*, 3(2), 1–9. <https://doi.org/10.47134/jeae.v3i2.1028>
- Mahendra, B. H., Hernawati, E., & Nugraheni, R. (2021). *Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi* [Skripsi, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta]. <https://repository.upnvj.ac.id/13052/>
- Manik, T. M., Nugroho, Y. A., & Patria, A. (2026). Efektivitas dewan komisaris dalam memoderasi hubungan financial distress dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 10(1), 200–211. <https://doi.org/10.33395/owner.v10i1.2847>
- Khafidaturofi'ah, & Setiyono, T. A. (2026). Pengaruh komite audit, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, leverage, dan likuiditas terhadap manajemen laba perusahaan BUMN. *Jambura Accounting Review*, 7(1), 210–223. <https://jar.fe.ung.ac.id/index.php/jar/article/view/270>
- Nurulita, S., & Utami, T. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanguhan, dan Financial distress Terhadap Manajemen Laba. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i1.2074>
- Mulyati, Y., & Kurnia, B. (2023). Pengaruh free cash flow dan financial distress terhadap manajemen laba pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1596–1611. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1395>
- Oneng, M. Y., Muliati, Pakawaru, M. I., & Tantra, A. A. M. (2025). Pengaruh likuiditas, leverage, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba dengan financial distress sebagai variabel mediasi (Survei pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2023). *Jurnal Mirai Management*, 14(3), 1147–1164. <https://doi.org/10.31959/jm.v14i3.3248>
- Oktavia, P., & Atiningsih, S. (2025). Pengaruh financial distress terhadap manajemen laba dengan peran moderasi kualitas audit pada perusahaan

- infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. *Jurnal Ilmu Manajemen METHONOMIX*, 8(1), 24–38. <https://ejurnal.methodist.ac.id/index.php/methonomix/article/view/3991/2242>
- Olin, A. D. F., & Priyadi, E. S. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *JAKBS: Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 5(3), 224–236. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v5i3.414>.
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kompensasi Bonus (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 1–20. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15726>
- Paramahamsa, I. P. G. R. (2025, August 25). *Mayora (MYOR) jaga asa pertumbuhan di tengah lesu daya beli & bahan baku mahal*. *Bisnis.com*. <https://market.bisnis.com/read/20250825/192/1905156/mayora-myor-jaga-asa-pertumbuhan-di-tengah-lesu-daya-beli-bahan-baku-mahal>
- Pasha, F., & Khomsiyah. (2024). Pengaruh Free Cash Flow, Kualitas Audit, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(9), 6869-6890. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i9.3861>
- Pratiwi, D., Livianti, S., Sunjaya, F., Saputra, W. S., & Renata, G. (2023). Manajemen laba pada perusahaan sektor makanan dan minuman. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 7(2), 255-263. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v7i2.23032>
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257-266. <https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jimkes/article/view/1746>
- Puspita, E., Ruwanti, G., Asyikin, J., & Boedi, S. (2025). Pengaruh financial distress, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap manajemen laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor ritel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. *AKSIOMA: Jurnal Sains Ekonomi dan Edukasi*, 2(9), 2245–2264. <https://doi.org/10.62335/aksioma.v2i9.1780>
- Putri, F. R., & Mulyani, E. (2026). Pengaruh kepemilikan keluarga, likuiditas, dan leverage terhadap manajemen laba (Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2023).

- Jurnal Maneksi (Management Ekonomi dan Akuntansi)*, 15(1), 531–542.
<https://ejournal-polnam.ac.id/index.php/JurnalManeksi/article/view/3803>
- Radyansah, A., & Sulfitri, V. (2024). Pengaruh Free Cash Flow, Asimetri Informasi, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals di BEI. *Postgraduate Management Journal*, 3(2), 1-11. <https://doi.org/10.36352/pmj.v3i2.633>
- Rakasiwi, H., & Pujiati, L. (2024). Pengaruh kepemilikan institusional, kinerja keuangan, financial distress terhadap manajemen laba. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 6, 171-182.
- Rakshit, D., & Paul, A. (2020). Earnings management and financial distress: An analysis of Indian textile companies. *NMIMS Journal of Economics and Public Policy*, 5(3), 40–53. <https://epp-journal.nmims.edu/wp-content/uploads/2020/08/EPP-August-2020-issue-40-53.pdf>
- Sabaruddin, R., Musa, H., & Muldani, V. (2022). Pengaruh *Financial distress* dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2019-2021. *Jurnal Ekonomi Efektif*, 5(1), 125-130.
- Sakti, W. P., & Fuad. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Waktu Pelaporan Keuangan. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(4), 1–9. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25858>
- Sari, S. P., Hanun, N. R., Hanif, A., & Rahayu, D. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage dan financial distress terhadap earning management dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2022. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 9(1), 37–56. <https://jurnal.um-palembang.ac.id/balance/article/view/8145>
- Schipper, K. (1989). *Earnings management*. Accounting horizons.
- Schreiber, S. (2008). The Hausman test statistic can be negative even asymptotically. *Journal of Economics and Statistics*, 228(4), 394–405.
- Scott, W. R. (2015). *Financial accounting theory (7th ed.)*. Pearson Canada Inc.
- Shofiyah, I., Putro, G. M. H., Mas'adah, N., & Febrianti, D. (2025). Pengaruh financial distress dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi pada sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI periode 2020–2023. *JAKUMA: Jurnal Akuntansi dan Manajemen Keuangan*, 6(1), 191–198. <https://jurnal.itsm.ac.id/index.php/jakuma/article/view/1513>
- Sitanggang, A., & Purba, A. M. (2022). Pengaruh Asymetric Informaiton, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi

- Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 1–7. <https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1754>
- Sofia, I. P., & Dasmaran, V. (2021). Good Corporate Governance and Earnings Management in Indonesia. *International Journal of Digital Entrepreneurship and Business*, 2(1), 49-57. <https://doi.org/10.52238/ideb.v2i1.31>
- Soraya, I. (2014). Pengaruh konservatisme akuntansi terhadap manajemen laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 452–462. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6190>
- Subramanyam, K. R. (2014). *Financial statement analysis* (11th ed.). McGraw-Hill Education.
- Suciati, L., Hambani, S., & Warizal. (2024). Pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba dengan financial distress sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 7(3). <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v7i3.1867>
- Sucipto, H., & Zulfa, U. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Financial distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 13-22. <https://doi.org/10.26533/jad.v4i1.737>
- Sudaryo, Y., Che Haat, M. H., Saputra, J., Yusliza, M. Y., & Muhammad, Z. (2021, March 7). Factors that affect Financial distress: An Evidence from Jakarta Stock Exchange Listed Companies, Indonesia. *Proceedings of the International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*. <https://doi.org/10.46254/AN11.20210688>
- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhardi, H. (2020). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI. 5(1), 77–81.
- Sumardiati, N., Rikayana, H. L., & Wahyuliza, S. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan asimetri informasi terhadap manajemen laba dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 9(1), 1535–1559. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/18638>
- Surianti, M., Oktaviani, E., & Syafputri, T. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi, dan Ukuran Perusahaan terhadap

- Manajemen Laba. *Prosiding Konferensi Nasional Social & Engineering Polmed (KONSEP)*, 2(1), 399–410.
- Susanti, L., & Margareta, S. (2019). Pengaruh kualitas audit, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi)*, 11(1), 54–79. <https://doi.org/10.37151/jsma.v11i1.15>
- Sri Sulistyanto. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. 6. Grasindo.
- Rudyanto, A. (2024). Audit Committees' Power and Financial Expertise on Earnings Management during COVID-19. *Global Research Review in Business and Economics*, 10(1), 201–207. <https://doi.org/10.56805/grrbe.24.10.1.19>
- Tamara, M. T., Astuti, S., & Sutoyo. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Property and Real Estate. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 20(2), 329–340. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v20i2.14009>
- Tania, S., Pratiwi, L. N., & Laksana, B. (2021). Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Metode Altman Z-Score Modifikasi pada PT Inti (Persero). *Indonesian Journal of Economics and Management*, 1(3), 628–633. <https://doi.org/10.35313/ijem.v1i3.3077>
- Triseptya, G. N., & Danasi, F. A. (2024). Analisis financial distress menggunakan metode Grover pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Tangible Journal*, 9(2), 437–444. <https://doi.org/10.53654/tangible.v9i2.568>
- Tugiman, Hiro. (1995). *Standar Profesional Internal Audit*. Kanisius
- Umah, A. K., & Sunarto, S. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2016 – 2018. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 853. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11807>
- Wardana, D. N., Kusbandiyah, A., & Hariyanto, E. (2024). Peran Kepemilikan Manajerial dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1508–1521. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2056>
- Wardana, P., & Asalam, A. (2021). Pengaruh transfer pricing, kepemilikan institusional dan kompensasi rugi fiskal terhadap tax avoidance studi kasus perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2015 - 2019.
- Wardani, K. A. P., & Puspitaningrum, D. (2025). Analisis dampak manajemen laba dan struktur modal terhadap nilai perusahaan. *AKUNTANSI* 45, 6(2), 997-1011. <https://jurnaluniv45sby.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/5723>

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Prentice-Hall.
- Wijayanti, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsurya*, 9(2), 155-169. <https://doi.org/10.35968/jbau.v9i2.1285>
- Wooldridge, J. M. (2016). *Introductory Econometrics: A Modern Approach* (6th ed.). Cengage Learning.
- Yulandari, S., Haqiqi, F., & Tegor. (2026). Pengaruh komite audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (2019–2023). *Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGGS)*, 5(1), 3299–3306. <https://doi.org/10.31004/riggs.v5i1.6619>
- Yulimtinan, Z., & Atiningsih, S. (2021). Leverage Ukuran Perusahaan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(1), 69 - 82. <https://doi.org/10.32502/jab.v6i1.3422>
- Yuliyani, A., Rois, M., & Rikawati. (2024). Manajemen laba akrual pendekatan Modified Jones model pada subsektor food & beverage tahun 2018–2022. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11(2), 217-232. <https://doi.org/10.25105/v11i2.19542>
- Zamri, N., Fatzel, F. H. M., Abdullah, W. R. W., & Omar, N. (2022). Financial distress and earnings management: Evidence from Malaysia before and during the COVID-19 pandemic. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 12(11), 79-97. <https://doi.org/10.6007/IJARBSS/v12-i11/15115>
- Zulhelmi, Z., Mukmin, M. N., & Kusuma, I. C. (2025). Analisis financial distress dengan metode Springate pada perusahaan pariwisata, restoran dan hotel tahun 2019–2024. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 7(1), 267–276. <https://ejurnal.seminar-id.com/index.php/ekuitas/article/view/8058>