

**PENGARUH *INFORMATION ASYMMETRY*, *LEVERAGE*, DAN
AUDIT QUALITY TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2020-2024**

Oleh :

ULYNA SINAGA

223020303224

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PALANGKA RAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *INFORMATION ASYMMETRY, LEVERAGE, DAN AUDIT QUALITY* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024

Oleh:

Ulyna Sinaga

223020303224

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 13 Mei 2026

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II

Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
NIP. 19740905 199903 2 002

Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA
NIP. 19921203 201903 2 022



Dr. Suryanto Nengeng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *INFORMATION ASYMMETRY, LEVERAGE*, DAN
AUDIT QUALITY TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2020-2024**

Oleh:

Nama : Ulyna Sinaga

Nim : 223020303224

Dipertahankan Di Depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal, 13 Mei 2026

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Jurusan akuntansi

TIM PENGUJI

Tanda Tangan:

1. Sri Yuni, SE., M.Si., CERA

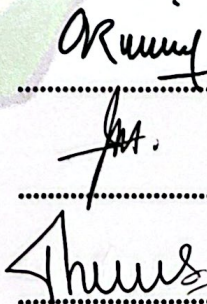
Ketua

2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA

Anggota

3. Theresia Oktaviani, SE., M.Si., CERA

Anggota



IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

PENGARUH *INFORMATION ASYMMETRY*, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT QUALITY* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024

Nama : Ulyna Sinaga

NIM : 223020303224

Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
2. Anggota : Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA
3. Anggota : Theresia Oktaviani, SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 13 MEI 2026

Nomor Surat Tugas Penguji : 2346/UN24.4/KP/2026

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya : adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan undang-undang Nomor 20 tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku diperguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 13 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Ulyna Sinaga

223020303224

RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

Nama Lengkap : Ulyna Sinaga
Tempat Tanggal Lahir : Parbaba Dolok, 13 Juli 2004
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Belum Kawin
Agama : Katolik
Alamat : Jl. B Koetin
Email : ulynasinaga@gmail.com

II. PENDIDIKAN

2022 – 2026 : Universitas Palangka Raya
2019 – 2022 : SMA Negeri 2 Pangururan
2016 – 2019 : SMP Negeri 3 Pangururan
2010 – 2016 : SD Negeri 21 Parbaba Dolok

MOTTO

“Hati manusia memikir-mikirkan jalannya, tetapi TUHANlah yang menentukan arah langkahnya”

(Amsal 16:9)

“Sebab kamu memerlukan ketekunan, supaya sesudah kamu melakukan kehendak Allah, kamu memperoleh apa yang dijanjikan itu”

(Ibrani 10:36)

Kepada diri yang tetap tinggal ketika alasan untuk pergi berdatangan, kepada hati yang memilih bertahan saat lelah berbisik menyerah, Karena memulai adalah keberanian, dan menyelesaikan adalah kehormatan.

ABSTRAK

PENGARUH *INFORMATION ASYMMETRY*, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT QUALITY* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024

Oleh :

Penulis	: Ulyna Sinaga	Dosen Pembimbing :
NIM	: 223020303224	1. Sri Yuni, SE., M.Si
Jurusan	: Akuntansi	2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc

Tujuan penelitian ini yaitu untuk menganalisis pengaruh-pengaruh *information asymmetry*, *leverage*, dan *audit quality* terhadap *earnings management* dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi pada sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2020-2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu dokumentasi dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan pertambangan di BEI periode 2020-2024. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 19 perusahaan dengan kriteria terdaftar di BEI, menerbitkan laporan tahunan dan laporan keuangan dan tidak mengalami penurunan laba. Data yang telah diperoleh dan diolah kemudian dianalisis menggunakan aplikasi SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *information asymmetry* berpengaruh positif terhadap *earnings management*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *earnings management*. Sementara itu, *audit quality* terbukti berpengaruh negatif terhadap *earnings management*. Selain itu, Dewan Komisaris Independen (DKI) tidak mampu memoderasi pengaruh *information asymmetry* dan *leverage* terhadap *earnings management*. Namun, Dewan Komisaris Independen DKI terbukti mampu memoderasi pengaruh *audit quality* terhadap *earnings management*.

Kata Kunci : *Information Asymmetry*, *Leverage*, *Audit Quality*, Dewan Komisaris Independen (DKI), *Earnings Management*.

ABSTRACT

THE EFFECT OF INFORMATION ASYMMETRY, LEVERAGE, AND AUDIT QUALITY ON EARNINGS MANAGEMENT WITH GOOD CORPORATE GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE IN MINING SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2020–2024

By :

Writer	: Ulyna Sinaga	Avisor Lecturer :
NIM	: 223020303224	1. Sri Yuni, SE., M.Si
Major	: Akuntansi	2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc

The purpose of this study is to analyze the effects of information asymmetry, leverage, and audit quality on earnings management, with good corporate governance as a moderating variable in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period.

This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports and financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024. The sample consists of 19 companies selected based on specific criteria, namely being listed on the Indonesia Stock Exchange, publishing annual reports and financial statements, and not experiencing a decline in profits. The collected data were processed and analyzed using SPSS version 26.

The results indicate that information asymmetry has a positive effect on earnings management, while leverage has no effect on earnings management. Meanwhile, audit quality has a negative effect on earnings management. Furthermore, the Independent Board of Commissioners is not able to moderate the relationship between information asymmetry and leverage on earnings management. However, the Independent Board of Commissioners is able to moderate the effect of audit quality on earnings management, thereby strengthening the role of audit quality in reducing earnings management practices.

Keywords : Information Asymmetry, Leverage, Audit Quality, Independent Board of Commissioners, Earnings Management.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan dan kasih setia-Nya yang senantiasa menyertai penulis, sehingga penulisan skripsi dengan judul “PENGARUH *INFORMATION ASYMMETRY*, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT QUALITY* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024” dapat terselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini merupakan refleksi dari proses belajar penulis selama menempuh pendidikan dan juga salah satu syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya karya ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Salampak, M. S., Rektor Universitas Palangka Raya
2. Dr. Sunaryo N. Tuah, S.E., M.P, Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
3. M. Ichsan Diarsyad, S.E., M.Si., CERA, Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis.
4. Ricky Yunisar Setiawan, S.E., M.S.A, Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan, nasihat, dan motivasi dalam perjalanan akademik penulis dari semester awal hingga akhir masa perkuliahan.
5. Sri Yuni, SE., M.Si, Dosen Pembimbing I. Terima kasih untuk waktu, arahan, saran, ilmu serta kesabaran yang diberikan kepada penulis selama pengerjaan skripsi ini.
6. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc, Dosen Pembimbing II. Terima kasih untuk waktu, arahan, saran, ilmu serta kesabaran yang diberikan kepada penulis selama pengerjaan skripsi ini.
7. Theresia Oktaviani, SE., M.Si, Dosen Penguji. yang telah memberikan kritik, saran, serta masukan yang sangat membangun guna menguji validitas dan menyempurnakan kualitas penelitian ini.

8. Kepada Ayah Tercinta, B. Sinaga. Terima kasih yang tak terhingga atas dukungan setiap tetes keringat, kerja keras, dan pengorbanan yang Ayah berikan demi memastikan penulis mendapatkan pendidikan yang terbaik. Penulis menyadari bahwa Ayah adalah orang yang paling bangga melihat anaknya dapat menempuh pendidikan tinggi hingga ke bangku perkuliahan. Terima kasih telah menjadi sosok teladan yang kuat, pemberi motivasi, dan pendukung utama dalam setiap langkah hidup penulis hingga mampu menyelesaikan gelar sarjana ini.
9. Kepada Pintu Surga penulis, Ibunda R. Simarmata. Sosok paling utama yang menjadi alasan penulis berdiri di titik ini. Terima kasih yang tak terhingga atas pengorbanan luar biasa Ibu yang telah bekerja keras tanpa lelah demi membiayai dan mendukung pendidikan penulis. Terima kasih atas segala dukungan materiil yang Ibu usahakan dengan keringat sendiri, serta dukungan non-materiil berupa doa-doa tulus yang menjadi penolong bagi penulis agar terhindar dari kesulitan dimanapun penulis berada. Pencapaian ini adalah persembahkan kecil penulis atas kasih sayang dan ketulusan Ibu yang tak terbalaskan. Semoga pencapaian ini menjadi saksi bahwa segala yang penulis raih, pada akhirnya, selalu bermuara pada Ibu.
10. Kepada Kepada Adik-adik Penulis: Ardian Sinaga, Krisna Sinaga, Caroline Sinaga, Ika Lastiur Sinaga, dan Velyn Sinaga. Terima kasih telah menjadi pelipur lara, penyemangat, dan alasan bagi penulis untuk tidak pernah menyerah. Pencapaian ini penulis persembahkan untuk kalian, sebagai bukti bahwa keterbatasan bukanlah penghalang untuk menempuh pendidikan dan menjadi langkah awal menuju masa depan yang lebih baik.
11. Kepada Mery Sidabutar, terima kasih telah membersamai perjalanan penulis selama berada di tanah rantau ini. Terima kasih karena telah menjadi teman seperjalanan dan teman seataap sejak awal hingga akhir masa perkuliahan, yang bersama-sama tumbuh, berjuang, dan berproses melewati berbagai cerita kehidupan. Setelah ini, kita akan melanjutkan jalan masing-masing untuk meraih cita-cita dan impian yang telah diperjuangkan. Semoga di kemudian hari kita dipertemukan kembali dalam versi terbaik diri kita, ketika semua harapan yang diperjuangkan telah berhasil dicapai

12. Kepada teman-teman seperjuangan: Vuspita Sari, Winda Fibrianti, Yosi Risani, dan Yosa Kristina, terima kasih telah menjadi tempat bertukar pikiran, saling membantu, dan menghadirkan kebersamaan yang hangat selama masa perkuliahan. Kalian bukan hanya teman seperjuangan di bangku kuliah dan di tanah rantau, tetapi juga telah menjadi keluarga bagi penulis dalam setiap proses yang dilalui bersama. Setelah perjalanan ini, kita akan kembali melanjutkan perjuangan di jalan dan tujuan masing-masing. Semoga suatu hari nanti kita dipertemukan kembali dalam keadaan terbaik, ketika seluruh cita-cita dan impian yang diperjuangkan telah berhasil kita raih.
13. Kepada diri saya sendiri, Ulyna Sinaga, Terima kasih karena telah memilih untuk tetap bertahan dan tidak menyerah meski di saat-saat tersulit. Terima kasih telah berani tumbuh melalui air mata, kekecewaan, dan rasa lelah yang terkadang datang tanpa diundang. Perjalanan skripsi ini bukan sekadar tentang gelar akademik, melainkan sebuah perjalanan pendewasaan diri yang mengajarkan penulis arti kesabaran, disiplin, dan kepercayaan pada proses Tuhan. *"This is not the end, but rather the beginning of a new journey"*.
14. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan guna penyempurnaan di masa mendatang. Akhir kata, semoga hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi nyata bagi literatur akuntansi dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Palangka Raya, April 2026

Penulis



Ulyna Sinaga

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI	iii
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teori	12
2.1.1 <i>Agency theory</i> (Teori Keagenan)	12
2.1.2 <i>Earnings Management</i>	15
2.1.3 <i>Information Asymmetry</i>	22
2.1.4 <i>Leverage</i>	25
2.1.5 <i>Audit Quality</i>	27
2.1.6 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	31
2.2 Penelitian Terdahulu	33
2.3 Kerangka Pemikiran.....	40
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	41
2.4.1 Pengaruh <i>Information Asymmetry</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	41

2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	42
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Quality</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	44
2.4.4	Dewan Komisaris Independen (DKI) Memoderasi Pengaruh <i>Information Asymmetry</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	45
2.4.5	Dewan Komisaris Independen (DKI) Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	48
2.4.6	Dewan Komisaris Independen (DKI) Memoderasi Pengaruh <i>Audit quality</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	50
BAB III METODE PENELITIAN		53
3.1	Jenis Penelitian	53
3.2	Jenis dan Sumber Data	53
3.2.1	Jenis Data	53
3.2.2	Sumber Data	54
3.3	Populasi dan Sampel	55
3.3.1	Populasi	55
3.3.2	Sampel	55
3.4	Model Penelitian	56
3.5	Dafinisi Operasional Variabel	57
3.6	Teknik Pengumpulan Data	62
3.7	Metode Analisis Data	62
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	63
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	63
3.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda	67
3.7.4	<i>Moderate Regression Analysis (MRA)</i>	68
3.7.5	Uji Hipotesis	69
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		71
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	71

4.2	Hasil Penelitian	72
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	72
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	76
4.2.3	Uji Analisis Linear Berganda.....	83
4.2.4	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	85
4.2.5	Uji Hipotesis.....	89
4.3	Pembahasan.....	94
4.3.1	Pengaruh <i>Information Asymmetry</i> Terhadap <i>Earnings Management</i> 94	
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	95
4.3.3	Pengaruh <i>Audit quality</i> Terhadap <i>Earnings management</i>	96
4.3.4	Dewan Komisaris Independen (DKI) Memoderasi Pengaruh <i>Information Asymmetry</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	97
4.3.5	Dewan Komisaris Independen (DKI) Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Earnings management</i>	99
4.3.6	Dewan Komisaris Independen (DKI) Memoderasi Pengaruh <i>Audit</i> <i>Quality</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	101
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		104
5.1	Kesimpulan	104
5.2	Saran	105

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Pengambilan Sampel Berdasarkan Kriteria	56
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Sebelum Outlier	76
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	78
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	80
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	82
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linear Berganda.....	84
Tabel 4. 7 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	86
Tabel 4. 8 Uji Statistik t (Persial).....	89
Tabel 4. 9 Model Regresi I (Uji Analisis Linear Berganda)	92
Tabel 4. 10 Model Regresi II (Uji MRA)	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 3. 1 Model Penelitian	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan Di Bei 2020-2024 Dan Purposive Sampling	113
Lampiran 2: Daftar Sampel Perusahaan.....	115
Lampiran 3: Data Hasil Perhitungan <i>Earning Management</i>	116
Lampiran 4: Data Hasil Perhitungan <i>Asimmetry Information</i>	118
Lampiran 5: Data Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	120
Lampiran 6: Data Hasil Perhitungan <i>Audit Quality</i>	123
Lampiran 7: Data Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Independen (DKI).....	125
Lampiran 8: Data Output Spss	127

DAFTAR PUSTAKA

- A, H. U., & Sukirno. (2017). Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Di Indonesia. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16651>
- Amalia, H. A., Afrizal, A., & Herawaty, N. (2024). The Influence of Financial Distress, *Leverage*, and Free Cash Flow on Earnings Management. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 3(10), 3899–3914. <https://doi.org/10.55927/fjmr.v3i10.11772>
- Aprilady, S., Nasir, A., Hasan, M. A., & Natariasari, R. (2023). Kualitas Audit Ditinjau Dari Independensi, Audit Tenure, Audit Fee Dan Due Professional Care. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 4(2), 356–368. <https://doi.org/10.31258/current.4.2.356-368>
- Astria, S. W., Akhbar, R. T., Apriyanti, E., & Tullah, D. S. (2021). Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 387–401.
- Azizah, N. N., & Khairudin. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 20(2), 195–202. <https://doi.org/10.30736/jpensi.v4i1.221>
- Barus, A. C., & Setiawati, K. (2015). Pengaruh Asimetri Informasi, Mekanisme Corporate Governance, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 5(1), 31–40. <https://doi.org/10.55601/jwem.v5i1.223>
- Challen, A. E., & Noermansyah, A. (2023). Peran Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(1), 23–36. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i1.512>
- Czelleng, Á. (2024). A Monte Carlo Analysis of the Determinants of Market Liquidity and Its Implications for Regulatory Policymakers. *Journal of Governance and Regulation*, 13(3), 224–237. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i3art19>
- David, M., Yuniati, H., & Sari, R. P. (2025). Audit Quality Differences Based on KAP Size and Auditor Switching. *Indonesian Journal of Innovation Studies*, 26(3), 1–11. <https://doi.org/10.21070/ijins.v26i3.1430>
- Fadlila, N., & Muthohar, A. M. (2024). The Influence Of *Leverage*, Profitability And Earnings Power On *Earnings Management* With Managerial Ownership As A Moderating Variable. *Edusight International Journal of Multidisciplinary Studies*, 1(4), 24–40. <https://doi.org/10.69726/eijoms.v1i4.70>

- Fauziyah, T. R. (2024). Ketika Independensi Menjadi Tolak Ukur Kualitas Audit. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 5(1), 1–12. <https://doi.org/10.32815/ristansi.v5i1.2269>
- Febrizki, P., Dwi Handayani, Y., & Nashar, M. (2020). The Effect Of Of Independent Board Of Commissioners Proportion For , Audit Committee And Audit Of Quality Profit Management (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Stock Exchange Indonesia. 7(24), 71–79.
- Fowler, D. S. (2023). Ethical Implications of Deceptive Earnings Management Practices. *Business Ethics and Leadership*, 7(3), 84–96. [https://doi.org/10.61093/bel.7\(3\).84-96.2023](https://doi.org/10.61093/bel.7(3).84-96.2023)
- Gabriel Nnko, K. (2022). The Understanding of Earnings Management Practices By Commercial Banks Stakeholders In Tanzania. *International Journal of Managerial Studies and Research*, 10(8), 22–40. <https://doi.org/10.20431/2349-0349.1008003>
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 (10th ed.). *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Habibie, S. Y., & Parasetya, M. T. (2022). Pengaruh profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI tahun 2016-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hamzah, A., & Nopiyanti, H. (2024). How Do Asymmetric Information and Financial Factors Influence Earnings Management? *Jurnal Ilmu Keuangan Dan Perbankan (JIKA)*, 13(2), 273–286. <https://doi.org/10.34010/jika.v13i2.12554>
- Hidayah, T. N., Awalina, P., & Suprpto, F. M. (2025). Pengaruh Kualitas Audit dan Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan Good Corporate Governance. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 9(2). <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v18i1>. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2699>
- Huang, Y., Chen, L., & Liu, F. H. (2024). Bank Intervention And Firms' Earnings Management: Evidence From Debt Covenant Violations. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 63(1), 237–264. <https://doi.org/10.1007/s11156-024-01255-7>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juniarta, I. W. A., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Financial Leverage Pada

Income Smoothing Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 921–939.

Krismiaji, K., & Sumayyah, S. (2023). Audit quality, audit opinion, and earnings management: indonesian evidence. *Journal of Business and Information Systems* (e-ISSN: 2685-2543), 4(2), 103–113. <https://doi.org/10.36067/jbis.v4i2.141>

Listiyani, D., & Nuswandari, C. (2024). Pengaruh Corporate Governance, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(2), 3099–3114. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i2.8844>

Malau, E., & Parhusip, P. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 83–106.

Marlina. (2025). Pengaruh Rotasi Auditor Dan Workload Terhadap Kualitas Audit. *Akuntansi* 45, 6(1), 214–224. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v6i1.4052>

Martadinata, I. P. H., & Musmini, L. S. (2025). Earnings Management: a Literature Review on Trends, Theoretical Developments, and Major Findings. ... , *Management and* ..., 131–138. <https://eproceeding.undiksha.ac.id/index.php/teams/article/view/1068>

Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri Informasi Dan Teori Keagentan Pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–8.

Nilamsari, I. N., Sugiharto, & Kurniawan, Y. D. (2025). Pengaruh Kualitas Audit, Sales Growth, Danprofitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaanidx30 Tahun 2021-2023. 3(2), 1000–1013. <https://doi.org/http://jurnal.http://jurnal.dokicti.org/index.php/equivalent/index>

Nopianti, R., Komarudin, M. F., & Triana, L. (2023). Pengaruh Leverage Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1607>

Nugrahani, T. S., Purwanti, Y., Muhammad, R., & Grediani, E. (2025). The Effect Of Corporate Governance, Tax Avoidance, And Profitability On Earnings Management. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 29(1), 91–101. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol29.iss1.art8>

OJK. (2024). Peraturan OJK No. 21/POJK.04/2015 tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan yang Baik (Good Corporate Governance) bagi Emiten atau Perusahaan Publik – Revisi 2023 dan Laporan Indeks GCG Sektor Pertambangan 2023. *Otoritas Jasa Keuangan*. <https://www.ojk.go.id>

- Rahman, E. H., Pratama, Z. H. P., 'Inayatur, Z., Rabbaniyah, & Royyan, Z. F. (2024). Perspektif Etika, Moral, dan Good Corporate Governance dalam Mengatasi Kasus Investasi Bodong Binomo: Evaluasi dan Langkah-Langkah Penanggulangan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 10(14), 478–488. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.13691322>
- Rahmayani, M. W. (2022). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Sistem Informasi (JAKSI)*, 3(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.31949/j-aksi.v3i1.2140>
- Ramadhan, M. A., Lannai, D., Ramdani, M. R., & Abduh, M. (2022). Pengaruh Independensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Berbasis Risiko Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 5(1), 40–54. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v5i1.284>
- Richard Emanuel, Trisnawati, E., & Firmansyah, A. (2023). Manajemen Laba, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Komisaris Independen. *E-Jurnal Akuntansi*, 33, 756–772. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i03.p13>
- Salsabil, S. F., & Wijayanti, D. M. (2024). The Effect Of Asymmetric Information And Financial Distress Ratio On Earnings Management With Corporate Governance As Moderating Variables. *Diponegoro International Journal of Business*, 7(1), 44–57. <https://doi.org/10.14710/dijb.7.1.2024.44-57>
- Santosa, C., Amiruddin, A., & Rasyid, S. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, Financial Distress, Dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 15(1), 12–22. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20493>
- Sari, T. P., & Trilestari, D. I. (2023). Peran Corporate Governance Dan Kualitas Audit Dalam Meminimalisir Manajemen Laba. *Solusi*, 21(4), 413–425. <https://doi.org/10.26623/slsi.v21i4.7824>
- Sari, Y. P., & Fauzan. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2022). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 25(01), 1–8.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th Editio).
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukmawati, D., Junaidi, J., Purnama, Y. I., & Yustisi, Y. P. (2024). Menilai Kualitas Audit: Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan dengan Masa Tugas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 6(1), 49–59.

<https://doi.org/10.35912/jakman.v6i1.3634>

- Syafii, M. (2025). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Jurnal Pengabdian Masyarakat Dan Riset Pendidikan*, 4(2), 8261–8268. <https://doi.org/https://doi.org/10.31004/jerkin.v4i2.3165>
- Udayanti, N. K. S., & Ariyanto, D. (2017). Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20, 1073–1102.
- Utomo, L. P. (2020). Good Corporate Governance Moderation of Influence Between Information Asymmetry Against Earnings Management. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2), 183–290. <http://repository.stiedewantara.ac.id/id/eprint/1494>
- Wahyuwidi, S., & Lusmeida, H. (2020). The Effect Of Good Corporate Governance Mechanism On Earnings Management Practice. *Klabat Accounting Review* | Vol. 1 | No.2 | September 2020, 1(2), 67–80.
- Wijaya & Rahayu. (2025). Pengaruh Leverage , Profitabilitas dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023).
- Wulandari, R., Ikhsan, S., Helmi, S. M., Fahmi, M., & Dosinta, N. F. (2025). The Role of Audit Quality in Moderating the Relationship Between Corporate Governance, Ownership Structure, and Earnings Management. *Buletin Poltanesa*, 26(1), 227–236. <https://doi.org/10.51967/tanesa.v26i1.3290>
- Yasmin, A., Yudha, A., & Sai, G. M. S. (2016). Audit Quality And Earnings Management: Evidence From Indonesia. *Journal of Applied Accounting Research*, 17(2), 170–189. <https://doi.org/10.1108/JAAR-09-2014-0089>
- Yulianti, A., & Cahyonowati, N. (2023). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>