

## PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA

**Dwi Urip Wardoyo, Rekha Fakhriyah, Risca Amelia**

Telkom University Bandung Jawa Barat, Indonesia

Email: [dwiurip@telkomuniversity.ac.id](mailto:dwiurip@telkomuniversity.ac.id),

[fakhriyahrekha@student.telkomuniversity.ac.id](mailto:fakhriyahrekha@student.telkomuniversity.ac.id),

[riscaameliaa@student.telkomuniversity.ac.id](mailto:riscaameliaa@student.telkomuniversity.ac.id)

### Abstrak

Salah satu informasi yang paling penting dalam pelaporan keuangan suatu perusahaan adalah informasi mengenai laba. Pengguna laporan keuangan dapat mengetahui sejauh mana perusahaan telah melakukan aktivitas nilai tambah melalui informasi laba. Kinerja perusahaan dapat dilihat juga dari informasi laba perusahaan untuk dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam membuat keputusan. Dengan adanya dampak yang signifikan dari laba, maka manajemen perusahaan akan berusaha untuk mengelola laba yang dilaporkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi manajemen laba. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan metode tinjauan atau review yang terstruktur sehingga dapat mengidentifikasi faktor apa saja yang dapat mempengaruhi manajemen laba. Metode dalam pencarian sumber data artikel dilakukan melalui Google Scholar (2019-2021) yang menyediakan artikel karya tulis ilmiah yang relevan sesuai dengan penelitian ini. Berdasarkan hasil literatur review dari 30 artikel atau jurnal mengungkapkan bahwa good corporate governance berpengaruh negatif atau tidak signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** *good corporate governance*; manajemen laba; mekanisme *good corporate governance*

### Abstract

*One of the most important information in the financial reporting of a company is information about earnings. Users of financial statements can find out the extent to which the company has carried out value-added activities through profit information. The company's performance can also be seen from the company's profit information to be taken into consideration in making decisions. With a significant impact on earnings, the company's management will try to manage reported earnings. This study aims to determine what factors can affect earnings management. The method used in this study is a structured review or review method so that it can identify any factors that can affect earnings management. The method in searching for article data sources is done through Google Scholar (2019 - 2021) which provides relevant scientific writing articles according to this research. Based on the results of a literature review of 30 articles or journals revealed that good corporate governance has a negative or insignificant effect on earnings management.*

**Keywords:** *good corporate governance; earnings Management; good corporate governance mechanism*

Received: 2021-11-22; Accepted: 2021-12-05; Published: 2021-12-20

## **Pendahuluan**

Laporan keuangan adalah laporan aktivitas mengenai kondisi keuangan dari suatu perusahaan dalam suatu periode. Laporan keuangan itu dibuat oleh manajemen perusahaan dengan maksud mempertanggungjawabkan kewajiban yang diberikan kepada manajemen oleh para pemilik perusahaan. Kegunaan lain dari laporan keuangan yaitu digunakan untuk memberikan laporan atau informasi tentang kondisi keuangan perusahaan kepada pihak luar. Informasi yang ingin diketahui oleh pihak luar perusahaan salah satunya adalah mengenai laba dan bagaimana laba itu diperoleh. Laba adalah salah satu elemen penting dalam laporan keuangan. Laba yang lebih tinggi dari periode sebelumnya mengisyaratkan bahwa kinerja perusahaan telah lebih baik. Informasi laba membantu pemilik perusahaan atau pihak lain memperkirakan earning power perusahaan di masa yang akan datang. Hal yang menjadi target rekayasa tindakan oportunistis manajemen untuk memaksimalkan kepuasaannya dalam membuat informasi laba. Tindakan tersebut dapat merugikan pemegang saham atau investor. Laba perusahaan itu dapat diatur dengan cara memilih kebijakan akuntansi tertentu, sehingga laba dapat diatur sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Perilaku manajemen dalam mengatur laba sesuai kebutuhan ini disebut dengan istilah manajemen laba ([Rahmawati, Dewi, & Hikmah, 2017](#)).

Manajemen perusahaan dalam melakukan praktik manajemen laba sering kali terjadi karena adanya perbedaan kepentingan antara manajemen dan pemilik perusahaan. Kepentingan yang dimiliki oleh manajemen adalah untuk mendapatkan kompensasi dari kontrak semaksimal mungkin seperti bonus, sementara pemegang saham mengharapkan perkembangan modal yang ditanam. Di zaman ini, praktik manajemen laba seolah-olah sudah menjadi budaya yang biasa dan sering di praktikan di berbagai perusahaan di dunia. Dunia memandang manajemen laba seolah-olah menjadi pelaku korupsi, kolusi, dan berbagai penyimpangan lain yang bisa merugikan publik atas kecurangan yang dilakukan oleh suatu manajer di suatu perusahaan tertentu. Publik berpendapat bahwa informasi yang diinformasikan itu hanya akal-akalan saja demi menguntungkan pihak tertentu ([Fadhilia, 2017](#)).

Lemahnya penerapan good corporate governance merupakan salah satu alasan terjadinya praktik manajemen laba. Good corporate governance adalah suatu struktur yang membantu memastikan bahwa manajemen memanfaatkan sumber daya perusahaan dengan baik untuk keperluan semua pihak secara adil serta melaporkan kondisi kinerja keuangan dan operasi kinerja perusahaan. Good corporate governance dapat dijadikan sebagai penentu apakah manajemen perusahaan akan terlibat dalam tindakan manajemen laba atau tidak. Lemahnya penerapan Good corporate governance ini sering dikaitkan atau dilibatkan dengan praktik manajemen laba yang lebih besar. Adanya

tindakan-tindakan yang mementingkan kepentingan dan kesejahteraannya sendiri dan mengabaikan kepentingan investor merupakan ciri utama dari lemahnya good corporate governance perusahaan. Apabila para manajer perusahaan melakukan tindakan mementingkan kepentingan dan kesejahteraannya sendiri dan mengabaikan kepentingan investor, maka akan menyebabkan gagalnya harapan para investor tentang return atas investasi yang telah mereka tanamkan pada perusahaan. Penerapan Good corporate governance ini memiliki peran penting dalam meyakinkan para investor bahwa manajemen perusahaan tidak bertindak hanya untuk memenuhi kepentingan pribadi pada modal yang ditanamkan, tetapi penerapan Good corporate governance juga dapat membantu meningkatkan kualitas pekerjaan karyawan sehingga berdampak pada kinerja perusahaan secara menyeluruh (Yuni Kartika, 2020). Tujuan penelitian ini secara umum yaitu untuk mengetahui praktik manajemen laba yang dilakukan perusahaan. Sedangkan secara khusus adalah untuk menilai apakah komponen GCG memiliki pengaruh pada manajemen laba. Adapun rumusan masalah penelitian.

### Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan metode literatur review atau tinjauan yang secara terstruktur untuk mengidentifikasi bagaimana pengaruh good corporate governance terhadap manajemen laba. Ada dua kriteria yang digunakan dalam melakukan penelitian ini yaitu kriteria inklusi dan kriteria eksklusi. Mekanisme good good corporate governance terhadap manajemen laba merupakan kriteria inklusi, sedangkan berbagai artikel atau jurnal yang tidak menggunakan Bahasa Inggris merupakan kriteria eksklusi. Penelitian ini mengakses dan menggunakan Google Scholar sebagai sarana untuk mengumpulkan berbagai jurnal yang sesuai dengan kata kunci good corporate governance terhadap manajemen laba (Ramadhani, Sari, & Darlis, 2015). Artikel dapat dilakukan pemeriksaan apabila artikel itu memenuhi kriteria inklusi dan eksklusi. Artikel atau jurnal yang dijadikan referensi diambil pada tahun 2020 sampai tahun 2021. Berdasarkan hal tersebut, terdapat 20 artikel yang memenuhi dari kriteria inklusi dan eksklusi.

### Hasil dan Pembahasan

Berdasarkan hasil pemeriksaan atau analisis dari 30 artikel yang sudah sesuai dengan tujuan penelitian ini, kami melakukan pengelompokan atas artikel yang dianalisis berupa ringkasan data yang terdiri dari penulis artikel, judul penelitian, tujuan penelitian, metode penelitian, dan hasil penelitian. Adapaun hasil ringkasan data artikel dapat dilihat di Tabel 1.

**Tabel 1**  
**Ringkasan Data Artikel**

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
1	Ellita Pramesti, Yuliasuti	Pengaruh <i>Good</i>	untuk menganalisis	metode analisis	Tidak terdapat pengaruh antara

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
	Rahayu/ 2021 (Pramesti & Rahayu, 2021).	<i>corporate governan ce</i> , Leverage dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen laba	pengaruh good <i>good corporate governance</i> , leverage, kinerja keuangan terhadap manajemen laba.	linier berganda	<i>good corporate governance</i> terhadap manajemen laba
2	Putu Indah Purwanti, Putu Kepramareni, Sagung Oka Pradnyawati/ 2021 (Purwanti, Kepramareni, & Pradnyawati, 2021).	Pengaruh <i>Good corporate governance</i> , Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019	untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh komposisi dewan komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan leverage terhadap manajemen laba	analisis regresi linier berganda.	Tidak terdapat pengaruh antara <i>good corporate governance</i> terhadap manajemen laba
3	Melati Sihombing/ 2021 (Tarigan, 2021).	Pengaruh <i>Good Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2017.	untuk mengetahui apakah kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, dan kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan secara parsial dan	metode purposive sampling.	Terdapat pengaruh antara <i>good corporate governance</i> terhadap manajemen laba

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
			simultan terhadap manajemen laba.		
4	Anandha Sartika Putri/2021 (Putri, 2021).	Pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba Perusahaan	untuk mengetahui pengaruh mekanisme good <i>good corporate governance</i> (GCG) terhadap praktik manajemen laba.	analisis regresi linier berganda.	mekanisme good <i>good corporate governance</i> terbukti kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba dan dewan komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.
5	Juliana Sianturi / 2021 (Sianturi et al., 2021).	Pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	untuk menguji pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> terhadap manajeme laba.	regresi linear berganda	Terdapat pengaruh antara good <i>good corporate governance</i> terhadap manajemen laba.
6	Ela Widasari, Sumartono/ 2021 (Widasari & Sumartono, 2021).	Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Mekanisme Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada	untuk menguji pengaruh Kinerja Keuangan dan Mekanisme Good <i>Good corporate governance</i> terhadap Manajemen Laba	purposive sampling	Dewan Komisaris berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Kepemilikan Institusional berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Kepemilikan

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
		Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei)			Manajerial berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Komite Audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.
7	Lu'luilmaknun, Devvy Rusli/ 2021 (Lu'luilmaknun & Rusli, 2021).	Pengaruh Kualitas Audit Dan <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)	untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh kualitas audit dan <i>good corporate governance</i> (kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris dan komite audit) terhadap manajemen laba	metode analisis regresi linear berganda	kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan <i>good corporate governance</i> (kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris dan komite audit) berpengaruh terhadap manajemen laba.
No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
8	Mardianto, Mardianto, Latyca Carin/ 2021	Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2019	untuk menguji pengaruh karakteristik dewan direksi dan komite audit terhadap manajemen laba riil.	Kualitatif Dan Metode Purposive Sampling	Bahwa total empat karakteristik yang diukur pada dewan direksi dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen labariil.
9	Mutia Rahmadani/ 2021	Pengaruh <i>Good Good corporate</i>	untuk mengetahui prediksi	analisis statistik deskriptif	<i>good good corporate governance</i> yang diukur menggunakan

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
		<i>governance</i> , Konservatisme Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	tindakan manajemen laba dalam pelaporan keuangan, dengan menganalisis pengaruh <i>good corporate governance</i> , konservatisme akuntansi dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba	dan analisis statistik inferensial menggunakan model regresi data panel.	indeks skoring dan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan untuk konservatisme akuntansi dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba
10	Deyan Tiara Monika, Karina Mardhatillah, Noviyanti Noviyanti/ 2021	Pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> dan Asimetri Informasi Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di BEI	untuk mengetahui pengaruh <i>good corporate governance</i> dan asimetri informasi terhadap manajemen laba.	analisis regresi linear bergada	kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen dan komite audit berpengaruh positif tidak signifikan terhadap manajemen laba sedangkan asimetri informasi berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.
11	Shania Agustin/ 2020	Pengaruh Mekanisme Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur	Untuk mengetahui pengaruh <i>good corporate governance</i> terhadap manajemen laba	analisis regresi linier berganda	variabel dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan subsektor otomotif yang terdaftar di BEI. Sedangkan variabel dewan komisaris dan

Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
		Subsektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia			komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba
12	Ulfa Santika Sari, Felisitas Defung,	Pengaruh Leverage dan Good	untuk mengetahui pengaruh leverage dan good	purposive dan sampling	Good corporate governance berpengaruh negatif dan tidak
	Maryam Nadi 2020	<i>governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur	<i>corporate governance</i> terhadap manajemen laba		signifikan terhadap manajemen laba.
13	Inez Yustika Saraswati, Mohammad Kholiq Mahfud/2020	Analisis Pengaruh <i>Good corporate governance</i> , Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018)	untuk menguji pengaruh <i>good corporate governance</i> , leverage dan firm size terhadap praktik manajemen laba.	regresi linier berganda	komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, leverage, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba
14	Fadilah Syafitri/ 2020	Pengaruh <i>Good corporate governance</i> , Profitabilitas dan	untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, proporsi	analisis statistik deskriptif dan analisis	bahwa kepemilikan manajerial, komite audit dan profitabilitas berpengaruh secara

		Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018	dewan komisaris, komite audit, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba	regresi berganda	signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan proporsi dewan komisaris dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara simultan, kepemilikan manajerial, proporsi dewan komisaris, komite audit, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba
15	Nita Yuni Kartika/ 2020	Pengaruh <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)	untuk memberikan bukti empiris atas pengaruh proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba	penelitian kuantitatif, yang dianalisis dengan menggunakan regresi data panel	bahwa proporsi dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba
16	Firsa Anggia Hardana/ 2020	Pengaruh Mekanisme <i>Good corporate</i>	untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap manajemen laba	analisis regresi linear berganda.	bahwa variabel leverage berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba,

No	Penulis/Tahun	Judul Artikel	Tujuan Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
		<i>governance</i> , Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)			sedangkan variabel komite audit, ukuran dewan direksi, proporsi dewan komisaris independen,  kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba
17	Putri Chairani/ 2020	Pengaruh Mekanisme Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015- 2017)	untuk menguji pengaruh mekanisme <i>Good corporate governance</i> terhadap manajemen laba	analisis regresi berganda	bahwa mekanisme <i>Good corporate governance</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba akrual yang diproksikan dengan komite audit, kepemilikan manajerial serta kepemilikan institusional namun berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba akrual yang diproksikan dengan dewan komisaris independen. Sedangkan mekanisme <i>Good corporate governance</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap

					manajemen laba rill yang diproksikan dengan komite audit, dewan komisaris independen, serta kepemilikan institusional namun berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba rill yang diproksikan dengan kepemilikan manajerial.
18	Hotma Mentalita/ 2020	Pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> Dan Profitabilitasterhadap Manajemenlabapada Perusahaan Manufaktur	untuk menganalisis bagaimana pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	analisis regresi data panel.	secara simultan, Baik <i>Good corporate governance</i> dan Profitabilitas berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Secara parsial Good <i>Good corporate governance</i> tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba,
19	Stefanus Rafael Pratama/ 2020	Pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2018	untuk menguji pengaruh <i>good corporate governance</i> yang diproksikan komite audit dan struktur kepemilikan institusional serta kualitas audit terhadap manajemen laba	analisis regresi datapanel	bahwa komite audit dan kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Adapun struktur kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba

20	Ida Rodunnya/ 2020	Pengaruh Kualitas Audit Dan Mekanisme Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Aktivitas Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2015-2019)	untuk menguji dan menganalisis pengaruh kualitas audit dewan komisaris independen, kepemilikan manjerial dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba	analisis regresi linear berganda.	bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
21	Marsheila Giovani/2019	Pengaruh Struktur Kepemilikan, Tata Kelola Perusahaan, Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	untuk mengetahui pengaruh struktur kepemilikan, tata kelola perusahaan, dan karakteristik perusahaan dalam praktik manajemen laba di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang dipilih berdasarkan metode purposive sampling	analisis regresi linear berganda.	Hasil dari analisa menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris, dan ukuran perusahaan mempunyai dampak negatif signifikan terhadap kepada manajemen laba. Profitabilitas dan leverage mempunyai pengaruh positif terhadap manajemen laba. Kepemilikan institusional, independensi dewan komisaris, dan ukuran komite audit tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap manajemen laba
22	Desri Kristianti Panjaitan/2019	Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan,	untuk mengetahui pengaruh Ukuran	<i>purposive sampling</i> dan analisis regresi	Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan ukuran perusahaan,

	Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus	Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus terhadap Manajemen Laba	data panel.	kepemilikan manajerial dan kompensasi bonus berpengaruh terhadap manajemen laba.
		pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017		Secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap manajemen laba, kompensasi bonus berpengaruh secara signifikan dengan arah positif terhadap manajemen laba. Sedangkan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
23	Rizki Arlita, dkk/2019	Pengaruh <i>Good Good corporate governance</i> dan <i>Lverage</i> Terhadap Praktik Manajemen Laba	untuk menguji dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh <i>good corporate governance</i> dan rasio leverage terhadap manajemen laba	metode analisis regresi berganda. Hasil analisis regresi berganda menunjukkan bahwa dengan Uji Kelayakan Model diperoleh nilai signifikan sebesar $0,040 < 0,05$ yang menyatakan model layak dianalisis dengan analisis regresi linear berganda. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) dengan melihat nilai <i>adjusted R square</i> menunjukkan bahwa sebesar 27% variasi

					variabel dependen dalam penelitian ini dapat dijelaskan oleh variasi dari variabel dependen.
24	Emy Puji Puspitasari, dkk/2019	Pengaruh Faktor Good <i>Good corporate governance</i> , Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Batu Bara	untuk mengetahui pengaruh faktor good <i>good corporate governance</i> , free cash flow, dan leverage terhadap manajemen laba	analisis regresi linier berganda.	Hasil analisis menunjukkan bahwa secara parsial dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kepemilikan institusional, <i>leverage</i> , dan <i>free cash flow</i> terhadap manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan, kepemilikan manajerial tidak mempunyai pengaruh terhadap manajemen laba.
25	Viola Syukrina E Janrosl dan Joyce Lim/2019	Analisis Pengaruh Good <i>Good corporate governance</i> Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI	Menganalisis pengaruh komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan adalah tujuan penelitian ini.	analisis regresi linier berganda.	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Independen berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Kepemilikan Manajerial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Komisaris independen, kepemilikan

						manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
26	Aga Perdana/2019	Arye	Pengaruh Kepemilikan Institusional, <i>Leverage</i> , dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di PT Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di PT Bursa Efek Indonesia Dari Tahun 2015 – 2017.	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional terhadap laba manajemen, pengaruh leverage terhadap manajemen laba dan pengaruh audit komite manajemen laba.	analisis regresi linier berganda.	Hasil tes menunjukkan bahwa: 1) kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, dengan arah positif sebesar 0,640, nilai signifikansi 0,000 lebih kecil dari alpha 0,05 dan $t_{hitung} > t_{tabel}$ adalah sebesar 19,585 > 1,9645 (H1 diterima), 2) leverage berpengaruh signifikan terhadap laba manajemen, dengan arah negatif sebesar -0,131, nilai signifikansi 0,000 lebih kecil dari alpha 0,05 dan $t_{hitung} < t_{tabel}$ yaitu 4,877 > 1,9645 (H2 diterima) dan 3) komite audit memiliki berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, dengan arah positif sebesar 0,272 nilai signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari alpha 0,05

---

					dan nilai t,400 > 1,9645 (H3 adalah diterima).
27	Friscasyllia Lavenia Lolana dan Susi Dwimulyani/201 9	Pengaruh Good <i>Good</i> <i>corporate</i> <i>governance</i> Terhadap Manajemen Laba Dengan Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening	untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh <i>good</i> <i>good</i> <i>corporate</i> <i>governance</i> terhadap manajemen laba dengan <i>tax avoidance</i> sebagai variabel <i>intervening</i> .	analisis regresi linier berganda.	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, kualitas audit berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, dan <i>tax avoidance</i> berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Komisaris independen dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap <i>tax</i> <i>avoidance</i> . Hasil dari analisis jalur menemukan bahwa hanya kualitas audit melalui <i>tax</i> <i>avoidance</i> yang mempunyai pengaruh signifikan secara tidak langsung terhadap manajemen laba.

---

28	Novy Sulistyoningsih dan Nur Fadrijh Asyik/2019	Pengaruh <i>Good Good corporate governance</i> dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba.	untuk menguji pengaruh <i>good good corporate governance</i> yang meliputi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris, dan komite audit serta kinerja keuangan yang diprosikan dengan <i>Return On Assets</i> terhadap manajemen laba pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.	analisis regresi linier berganda.	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa dalam uji F penelitian ini layak digunakan yaitu kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, ukuran dewan komisaris, komite audit dan <i>return on assets</i> berpengaruh terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar 0,031. Sedangkan uji t menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Variabel kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Variabel ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan variabel
----	---	--	--	-----------------------------------	--

Berdasarkan 30 artikel di atas, dapat disimpulkan bahwa rata-rata mekanisme *good corporate governance* tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba karena di dalam 30 artikel yang dianalisis hanya ada 10 artikel yang mengungkapkan adanya pengaruh *good good corporate governance* dan tidak semua variabel di *good corporate governance* memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba seperti hanya kepemilikan manajerial dan komite audit berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba yang terdapat di dalam penelitian (Syafitri, 2020). Penelitian lain yang mengungkapkan hanya beberapa variabel komposisi dari *good corporate governance* yang memiliki pengaruh terhadap manajemen laba diantaranya penelitian (Wagner, 2020)

yang mengungkapkan komisaris independen, komite audit dan kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Penelitian (Shania, Sanif, & Alkaf, 2020) juga hanya mengungkapkan bahwa hanya dewan komisaris dan komite audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Penelitian (Camelia & Maknun, 2021) juga mengungkapkan hanya kepemilikan institusional, ukuran dewan komisaris dan komite audit yang berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan hal itu, dapat disimpulkan bahwa mekanisme good corporate governance tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, jika memiliki pengaruh terhadap manajemen laba hanya beberapa variabel komposisi dari good corporate governance yang berpengaruh terhadap manajemen laba.

### **Kesimpulan**

Penelitian ini menggunakan metode penelitian tinjauan/mereview/literatur review yang secara terstruktur untuk mengidentifikasi dan mengetahui bagaimana pengaruh dari mekanisme good corporate governance terhadap manajemen laba. Hasilnya menjelaskan bahwa mekanisme good corporate governance tidak memiliki pengaruh positif secara signifikan terhadap manajemen laba. Ada beberapa penelitian yang mengungkapkan mekanisme good corporate governance memiliki pengaruh terhadap manajemen laba tetapi hanya beberapa variabel komposisi dari variabel good corporate governance yang memiliki pengaruh positif. Jadi kami simpulkan bahwa rata-rata pengaruh mekanisme good corporate governance tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Hasil metode tinjauan atau review yang secara terstruktur memiliki keterbatasan diantaranya total sampel yang digunakan peneliti hanya pada industri manufaktur. Artinya tidak bisa mewakili keseluruhan dari berbagai sektor industri yang terdaftar di BEI dan rentan waktu yang dipakai peneliti hanya terbatas dua tahun. Rentan waktu itu memungkinkan manajemen laba tidak bisa mencerminkan keadaan yang sebenarnya di suatu perusahaan. Berdasarkan keterbatasan hal itu, dapat dijadikan peluang untuk penelitian selanjutnya yaitu dengan menambah sampel berbagai sektor industri lainnya yang sudah terdaftar di BEI misalnya yaitu sektor industri telekomunikasi atau sektor lainnya. Peneliti selanjutnya dapat menambah rentan waktu seperti lima tahun. Hal tersebut dilakukan agar hasil temuan penelitian selanjutnya dapat menggeneralisasi mengenai bagaimana mekanisme good corporate governance terhadap manajemen perusahaan yang sudah terdaftar di BEI.

## BIBLIOGRAFI

- Camelia, Celi, & Maknun, Lu'luil. (2021). Implementasi problem based learning (PBL) dalam pembelajaran jarak jauh di MI Al-Mursyidiyyah selama masa pandemi. *Elementar: Jurnal Pendidikan Dasar*, 1(1), 23–37. [Google Scholar](#)
- Fadhilia, Wida. (2017). *Pergantian CEO, Penghindaran Pajak, Kompensasi Eksekutif dan Manajemen Laba Studi Kausalitas pada Perusahaan Manufaktur Indonesia*. Syiah Kuala University. [Google Scholar](#)
- Lu'luilmaknun, Lu, & Rusli, Devvy. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta. [Google Scholar](#)
- Pramesti, Ellita, & Rahayu, Yuliasuti. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Leverage Dan Kinerja Keuangan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(6). [Google Scholar](#)
- Purwanti, Putu Indah, Kepramareni, Putu, & Pradnyawati, Sagung Oka. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (Kharisma)*, 3(1), 197–206. [Google Scholar](#)
- Putri, Anandha Sartika. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Cash Holding. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*, 14(1), 58–69. [Google Scholar](#)
- Rahmawati, Melai, Dewi, Veni Soraya, & Hikmah, Siti Noor. (2017). Pengaruh Kualitas Auditor dan Corporate Governance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016). *URECOL*, 459–474. [Google Scholar](#)
- Ramadhani, Nila, Sari, Ria Nelly, & Darlis, Edfan. (2015). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Risiko Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 2337–2431. [Google Scholar](#)
- Shania, Sarah, Sanif, Rizal, & Alkaf, Syifa. (2020). *Gambaran Tingkat Pengetahuan Ibu Hamil Tentang Kontrasepsi Iud Di Klinik Al-Syifa Palembang*. Sriwijaya University. [Google Scholar](#)
- Sianturi, Juliana, Rangkuti, Salsa Dila Hakim, Siregar, Vallmer Gading Maran, Purba, Leoma Meyana, Gultom, Dicki Maher Henrikus, & Gultom, Tumiur. (2021). Pemanfaatan Limbah Tempurung Kemiri (Aleurites Moluccana) Menjadi Briket Arang Di Desa Silimalombu. *Prosiding Seminar Nasional Pengabdian Kepada Masyarakat" Penguatan Peran Perguruan Tinggi Dalam Meningkatkan Kualitas Hidup Di Era New Normal Melalui Hasil Pengabdian Kepada Masyarakat"*, 228–234. Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat (LPPM) Universitas.

[Google Scholar](#)

Syafitri, Fadilah. (2020). *Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018*. [Google Scholar](#)

Tarigan, Yudha Pratama. (2021). *Perlindungan Hukum Terhadap Pihak Pembeli Tanah Berdasarkan Perjanjian Jual Beli Tanah Yang Penjualnya Wanprestasi (Studi Putusan Nomor: 50/Pdt. G/2018/PN Bnj)*. *Kumpulan Karya Ilmiah Mahasiswa Fakultas Sosial Sains*, 2(02). [Google Scholar](#)

Wagner, Barbara. (2020). *Luigia Sabbatini, Inez Dorothé van der Werf (Eds.): Chemical analysis in cultural heritage*. Springer. [Google Scholar](#)

Widasari, Ela, & Sumartono, Sumartono. (2021). *Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. *The Asia Pacific Journal Of Management Studies*, 8(2). [Google Scholar](#)

Yuni Kartika, Nita. (2020). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta. [Google Scholar](#)

---

**Copyright holder:**

Dwi Urip Wardoyo, Rekha Fakhriyah, Risca Amelia (2021)

**First publication right:**

Syntax Idea

**This article is licensed under:**

