

4. Analisis manajemen laba sebagai variabel dependen diukur menggunakan model modified jones yang biasanya digunakan untuk mengukur manajemen laba pada perusahaan non bank sehingga hasil penelitian cenderung tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya, maka berikut saran yang dapat diberikan oleh peneliti untuk penelitian selanjutnya:

1. Memperluas cakupan sampel penelitian dengan menggunakan sektor lainnya
2. Menambahkan periode penelitian yang lebih panjang agar hasil penelitian lebih akurat.
3. Menambah *proxy* dari elemen *GCG* lainnya agar dapat memberikan hasil yang lebih empiris. Berikut beberapa *proxy* yang mungkin dapat digunakan yaitu: KAP yang ditunjuk sebagai audit external dan CGPI.
4. Menggunakan model Beaver and Engel (1996) untuk mengukur manajemen laba bank.

Daftar Pustaka

Devi, S., Budiasih, I. G. N., & Badera, I. D. N. (2017). Pengaruh Pengungkapan

Enterprise Risk Management Dan Pengungkapan Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 20–45. <https://doi.org/10.21002/jaki.2017.02>

E Janrosi, V. S., & Lim, J. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI. *Owner*, 3(2), 226. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.144>

Indriastuti, M. (2012). Analisis Kualitas Auditor dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Eksistensi*, IV(2), 1–11.

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)

Rahma Febrina, Ulfi Maryati, & Ferdawati. (2018). Pengaruh Praktik Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Akuntansi Dan Manajemen*, 13(2), 75–92. <https://doi.org/10.30630/jam.v13i2.42>

Septianingsih, D., Idawati, W., & Darmastuti, D. (2021). Prosiding biema. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 766–780.

Siregar, N. Y. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Earning Management. *Jurnal Akuntansi*,

Informatics and Business Institute Darmajaya, 3(2), 50–63.

- Zeptian, A., & Rohman, A. (2013). Analisis Pengaruh Penerapan Corporate Governance , Struktur Kepemilikan , Dan Ukuran Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 1–11.
- Ali. Masyhud. (2004). Asset Liability Management. “Menyiasati Resiko Pasar dan Resiko Operasional dalam Perbankan.” Jakarta: PT Alex Media Komputindo.
- Lestari. K. C.. & Wulandari. S. O. (2019). Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akademi Akuntansi*. 2(1).
- Guna. W. I., & Herawaty. A. (2010). Pengaruh mekanisme good corporate governance, independensi auditor, kualitas audit dan faktor lainnya terhadap manajemen laba. *Jurnal bisnis dan akuntansi*. 12(1). 53-68.
- Sugiyono. 2014. Metode Penelitian Manajemen. Cetakan Kedua. Alfabeta. Bandung.
- Elena, M., & Wiratmini, N. P. E. (2020). Dirut BTN Menjawab Dugaan Window Dressing Laporan Keuangan 2018 dan Praktik Korupsi Artikel ini telah tayang di *Bisnis.com* dengan judul “Dirut BTN Menjawab Dugaan Window Dressing Laporan Keuangan 2018 dan Praktik Korupsi”, Klik selengkapnya di sini: <https://finansial.bisnis.com/read/20200203/90/1196718/dirut-btn-menjawab-dugaanwindow-dressing-laporan-keuangan-2018-dan-praktik-korupsi> Finansial.
- A Chariri dan Imam Ghozali. 2016. “Teori Akuntansi”. Semarang: Badan Penerbit

Universitas Diponegoro.

Sochib, S. (2015). Pengaruh penerapan good corporate governance terhadap manajemen laba serta kinerja keuangan. Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi, 5(1), 34-45

Sulistyanto, S. (2008). Manajemen Laba (Teori & Model Empiris). Grasindo.

<https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>

