

REFERENCES

- Abdurrahman, M. A., & Ermawati, W. J. (2019). Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen Dan Organisasi*, 9(3), 164–173. <https://doi.org/10.29244/jmo.v9i3.28227>
- ACFE. (2020). Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2020 Global Fraud Study. *Association of Certified Fraud Examiners, Inc.*, 88. <https://seon.io/resources/industry-fraud-index/>
- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10 (1), 2018, 63-74, 10(1), 71–82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Akinleye, Julius, Isaac, & Oluwaseun. (2020). *Comparison of Different Tests for Detecting Heteroscedasticity in Datasets. XVIII*(December 2020).
- Aorora, A. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–13.
- Arlita, R., Bone, H., & Kesuma, A. I. (2019). Pengaruh good corporate governance dan leverage terhadap praktik manajemen laba. *Akuntabel*, 16(2), 238–248. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Ekonomi Indonesia Triwulan III 2021 Tumbuh 3,51 Persen (y-on-y)*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/pressrelease/2021/11/05/1814/ekonomi-indonesia->

triwulan-iii-2021-tumbuh-3-51-persen--y-on-y-.html

Badan Pusat Statistik. (2022). *Ekonomi Indonesia Triwulan IV 2021 Tumbuh 5,02 Persen (y-on-y)*. <https://www.bps.go.id/pressrelease/2022/02/07/1911/ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2021-tumbuh-5-02-persen--y-on-y---selama-tahun-2021--ekonomi-indonesia-tumbuh-3-69-persen-.html>

Banjarnahor, A. H., & Yando, D. (2018). Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 2(1), 29–40. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v2i1.1275>

Barus, I. S. L., Sarumpaet, T. L., Edison, A., Maisyarah, R., & Pulungan, E. (2019). Relationship between leverage and firm size toward to real earning management: (Unit analysis of mining company Indonesia exchange stock period 2012 until 2015). *Journal of Reviews on Global Economics*, 8, 672–687. <https://doi.org/10.6000/1929-7092.2019.08.58>

Behera, B., & Das, A. (2019). Management efficiency and profitability: A Case study of Petrochemical Industry. *International Journal of Advanced Scientific Research and Management*, 4(8). <https://doi.org/10.36282/IJASRM/4.8.2019.1628>

Belverd, E. N., Powers, M., & Senyigit, Y. B. (2018). Earnings Management: A Review of Selected Cases. *Muhasebe Enstitüsü Dergisi*, 16(59), 23–36. <http://dergipark.org.tr/tr/pub/meder/issue/39328/463659>

Bintara, R. (2019). ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam & Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Profita*, 12(1), 94. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.01.008>

- Budiarso, S. (2019). *Indonesia is one of the biggest mining producers in the world*. Universitas Gajah Mada. <https://feb.ugm.ac.id/en/news/2878-indonesia-is-one-of-the-biggest-mining-producers-in-the-world>
- Candra, N. (2019). Pengaruh Free Cash Flow, Profitabilitas, dan Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 1(1), 38–52.
- Cekindo. (2019). *Overview of Mining Sector in Indonesia*. <https://www.cekindo.com/sectors/indonesia-mining>
- Chaniago, R. G., Surakarta, U. M., Trisnawati, R., Surakarta, U. M., & Wiyadi, M. (2021). *Analisis Pengaruh Profitabilitas , Growth , Leverage , dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba Perusahaan Sektor Perbankan yang terdaftar di BEI*. 2(1), 127–141.
- CNBC Indonesia. (2022). *Perusahaan Batu Bara RI Kantongi Permintaan Eropa*. CNBC Indonesia (Pratama Guittara). <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220705101917-17-353017/perusahaan-batu-bara-ri-kantongi-permintaan-eropa>
- Dahayani, N. K. S., Budiarta, I. K., & Suardikha, I. M. (2017). Pengaruh Kebijakan Dividen Pada Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(4), 1395–1424.
- Davidson, S., Stickney, C., & Weil, R. (1987). *Accounting: The language of business*. Thomas Horton and Daughters.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeny, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1002/9781119204763.ch4>
- Dharma, D. A., Damayanty, P., & Djunaidy, D. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Dan

- Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis, Logistik Dan Supply Chain (BLOGCHAIN)*, 1(2), 60–66.
<https://doi.org/10.55122/blogchain.v1i2.327>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57. <https://doi.org/10.2307/258191>
- ESDM. (2022). *Inovasi Teknologi Pemanfaatan Batubara Dukung Tercapainya Transisi Energ*. Ministry of Energy and Mineral Resources Republic of Indonesia.
<https://www.esdm.go.id/en/media-center/news-archives/inovasi-teknologi-pemanfaatan-batubara-dukung-tercapainya-transisi-energ>
- Fairus, M., & Sihombing, P. (2020). The Effect of Good Corporate Governance (GCG) Mechanism on Earnings Management Practices of The Stubben Model (Study Case on Mining Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange 2014-2019). *European Journal of Business and Management Research*, 5(6), 1–6.
<https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.6.602>
- Felicya, C., & Sutrisno, P. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 129–138. <https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.678>
- Filbert, R., & Teguh, A. P. (2022). *Formula Mencari Investasi Saham Terbaik*. Elex Media Komputindo.
- Firnanti, F., Pirzada, K., & Budiman, B. (2019). Company Characteristics, Corporate Governance, Audit Quality Impact on Earnings Management. *GATR Accounting and Finance Review*, 4(2), 43–49. [https://doi.org/10.35609/afr.2019.4.2\(2\)](https://doi.org/10.35609/afr.2019.4.2(2))
- Fitri, E. N., & Hakim, D. R. (2021). Determinants of Earning Management at Indonesia's Coal Mining Companies. *JIFA (Journal of Islamic Finance ...)*, 4(1).
<https://doi.org/10.22515/jifa.v4i1.3316>

- Fridson, M. S., & Alvarez, F. (2022). *Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide* (5th ed.). John Wiley & Sons.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi ke-9* (9th ed.). Universitas Diponegoro.
- Gu, W. (2020). Review of Earnings Management Literature. *Modern Economy*, 11(03), 620–631. <https://doi.org/10.4236/me.2020.113046>
- Gunawan, B., & Resitarini, F. K. (2019). *The Influence of Corporate Governance Mechanisms, Profitability, Leverage, and Earnings Management on Tax Aggressiveness (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017)*. 102(Icaf), 13–19. <https://doi.org/10.2991/icaf-19.2019.3>
- Handini, R. S., Nurmansyah, A., & Kusumastuti, A. D. (2021). Perusahaan Perbankan Di Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Assosiatif*, <Http://Ejournal.Usahid.Ac.Id/Index.Php/Jativ> Volume 1, No, 1 Tahun 2021, 1(00000000), 1–16. <http://ejournal.usahid.ac.id/index.php/jativ>
- Haneswan, H. (2017). Pengaruh Kebijakan Dividen, Kualitas Audit, dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 31.
- Hasty, A. D., & Herawaty, V. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Leverage, Profitabilitas Dan Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(1), 1–16. <https://doi.org/10.25105/mraai.v17i1.2023>
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, 13(4), 365–383. <https://doi.org/10.2308/acch.1999.13.4.365>

- Hidayat, A. A., Juanda, A., & Waluya Jati, A. (2019). Pengaruh Asimetri Informasi dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(2), 145–154.
- Hitipeuw, S. D., & Kuntari, Y. (2020). Pengaruh Kepemilikan Saham Publik, Profitabilitas, dan Media terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Management & Accounting Expose*, 3(1), 40–51. <https://doi.org/10.36441/mae.v3i1.135>
- Husna, F. (2018). *Analisis Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Manajemen Laba (Survei Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016)*. 6–7. https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/71/13/UNIKOM_FadhillatulHusna_Artikel.pdf
- Hutauruk, M. R., Riyanto, A., & Putri, G. U. (2022). *The Factors Impact On Earnings Management On Indonesia Mining Company*. XXVI(03), 443–463.
- Indonesia Corruption Watch. (2018). Shedding Light on Political Corruption in Indonesia 's Coal Mining Sector Table of Contents Table of Figures. *Jatam Greenpeace ICW Auriga*. <https://auriga.or.id/wp-content/uploads/2018/11/COALRUPTION-EN-1.pdf>
- Indonesia Stock Exchange (IDX). (2022). *Laporan Keuangan dan Tahunan PT. Timah Tbk*. <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Intan, A., Kalbuana, N., Indra Cahyadi, C., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 4(2), 58–66.

<http://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/index>

- Irawan. (2019). Analisis Manajemen Persediaan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Tools*, 11(1), 99–115.
- Ivana, K., Branka, R., & Ivo, M. (2018). Creative Accounting – Motives , Techniques and. *Ekonomski Vjesnik, January*, 193–199.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (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)
- Jumiyanti, T., Pratiwi, D. N., & Sumadi. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 11. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/2843>
- Kalbuana, N., Prasetyo, B., Asih, P., Arnas, Y., Simbolon, S. L., Abdusshomad, A., Kurnianto, B., Rudy, R., Kardi, K., Saputro, R., Yohana, Y., Sari, M. P., Zandra, R. A. P., Pramitasari, D. A., Rusdiyanto, R., Gazali, G., Putri, I. A. J., Nazaruddin, M., Naim, M. R., & Mahdi, F. M. (2021). Earnings Management Is Affected By Firm Size, Leverage And Roa: Evidence From Indonesia. *Academy of Strategic Management Journal*, 20(SpecialIssue2), 1–12.
- Kalbuana, N., Suryati, A., Puspa, C., & Pertiwi, A. (2022). Effect of Company Age, Audit Quality, Leverage and Profitability on Earnings Management. *Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 6(1), 389–399. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>
- Kamalita, D. I. (2022). Pengaruh Firm Size, Leverage, Profitabilitas dan Kebijakan Deviden terhadap Manajemen Laba: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di

- BEI Tahun 2016-2019. *JIIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 5(1), 260–265.
<https://doi.org/10.54371/jiip.v5i1.411>
- Karina, K., & Sutarti, S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 111–120. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.487>
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (11th ed.). Rajawali Pers.
- Kaur, P., Stoltzfus, J., & Yellapu, V. (2018). Descriptive statistics. *International Journal of Academic Medicine*, 4(1), 60. https://doi.org/10.4103/IJAM.IJAM_7_18
- Kayo, E. S. (2021). *Sektor pertambangan di BEI (kode JASICA 2)*. Sahamu.
<https://www.sahamu.com/sektor-pertambangan-di-bei-kode-jasica-2/>
- Kemenkeu.go.id. (2022). *APBN Kita (Kinerja Dan Fakta)*. Direktorat Jenderal Pengelolaan Pembiayaan Dan Risiko Kementerian Keuangan.
<https://www.djppr.kemenkeu.go.id/page/load/2236>
- Khurshid, M. K., Sabir, H. M., Tahir, S. H., & Abrar, M. (2019). Impact of Ownership Structure and Board Composition on Financial Distress of Pakistan Stock Exchange Listed Manufacturing Firms. *International Transaction Journal of Engineering, Management, & Applied Sciences & Technologies*, 11(2), 1–14.
<https://doi.org/10.14456/ITJEMAST.2020.26>
- Kompas.com. (2020). *PT Timah Revisi Laporan Keuangan, Ada Apa?* Kompas.
<https://money.kompas.com/read/2020/04/16/113814926/pt-timah-revisi-laporan-keuangan-ada-apa?page=all>
- Kurniawan, H., Syifaudin, A., Nurasiah, N., & Rani Iswari, H. (2022). A Literature Review of Various Approaches, Conditions, and Factors That Become Earning Management Motives. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal)*, 2724–2734. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i1.3884>

- Kurniawansyah, D. (2018). Apakah Manajemen Laba Termasuk Kecurangan ? : Analisis Literatur. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 341–356. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.97>
- Kurniawati, S., Permatasari, F., & Hidayati, N. (2021). *Pentagon Fraud Analysis in Detecting the Potential of Lack of Financial Statements (Empirical Study on Mining Companies Registered in Indonesia Stock Exchange within Period 2016-2019)*. 4464(5). <https://doi.org/10.36349/easjebm.2021.v04i05.003>
- Lekok, W., & Febrina, A. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Faktor Lainnya terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 18(02), 55–70. <https://doi.org/10.36406/jam.v18i02.429>
- Lenaini, I. (2021). Teknik Pengambilan Sampel Purposive Dan. *Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39. p-ISSN 2549-7332 %7C e-ISSN 2614-1167%0D
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97–116. <https://doi.org/10.25105/mraai.v17i2.2063>
- Li, A. (2020). Analysis on the current situation and future outlook of coal market in Indonesia. *E3S Web of Conferences*, 214, 1–5. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202021402004>
- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2017). *Statistical techniques in business & economics*. McGraw-Hill Education.
- Lubis, I., & Suryani. (2018). Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 41–58.

- Lufita, N., Suryani, E., Telkom, U., Audit, K., Audit, K., Perusahaan, U., & Laba, M. (2018). *PENGARUH KUALITAS AUDIT , KOMITE AUDIT , DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014 – 2016) THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY , AUDIT COMMITTEE , AND FIRM SI*. 5(1), 689–696.
- Machmud, I. (2022). *Pengaruh Tax Avoidance, Perputaran Modal Kerja, Keputusan Investasi, Aliran Kas Bebas dan Kebijakan Hutang Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017 - 2019* [Universitas Jambi]. <https://repository.unja.ac.id/33679/>
- Makmur, B., & Semarang, W. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 1–9.
- Mareels, S., Moore, A., & Vainberg, G. (2021). *Alternative financing in mining*. McKinsey. <https://www.mckinsey.com/industries/metals-and-mining/our-insights/alternative-financing-in-mining>
- Maulidah, R., & Santoso, R. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Mahasiswa Manajemen*, 1(01), 56. <https://doi.org/10.30587/mahasiswamanajemen.v1i01.1237>
- Mawardi, M. C. (2019). *E-JRA Vol. 08 No. 04 Februari 2019 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang*. 08(04), 26–39.
- Mayanisa, C. F., & Priyadi, M. P. (2019). Pengaruh asimetri informasi, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap manajemen laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–15.
- Mishra, S. N. (2018). Growth, Development and Equity:India's Tryst with Economic

- Reforms. *Parikalpana: KIIT Journal of Management*, 14(1), 1.
<https://doi.org/10.23862/kiit-parikalpana/2018/v14/i1/173258>
- Mosa Ghazalat, A. N., Islam, M. A., & Mohd Noor, I. Bin. (2017). The monitoring role of the external ownership and discretionary accruals. *Corporate Ownership and Control*, 14(2), 181–192. <https://doi.org/10.22495/cocv14i2c1p4>
- Mulianita, S., Maria, H., & Melinda. (2019). Jurnal Ilmiah Bisnis, Pasar Modal, dan UMKM Volume. 2, No.1, Juni 2019. *Jurnal Ilmiah Bisnis, Pasar Modal, Dan UMKM*, 2(1), 74–87.
- Mulyana, F., & Djajadiningrat, S. T. (2019). Maximizing the Contribution of Mining Industry To Sustainable Development: Case Study At Pt Freeport Indonesia. *The Indonesian Journal of Business Administration*, 2(19), 1–10.
- Nalarreason, K. M., T, S., & Mardiaty, E. (2019). Impact of Leverage and Firm Size on Earnings Management in Indonesia. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(1), 19. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v6i1.473>
- Nugrahanti, Y. W., & Nugroho, A. T. (2022). Do Political Connections, Ownership Structure, and Audit Quality Affect Earnings Management. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 22(1), 47–64.
- Oktavia, E. (2018). Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage Dan Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1), 80–87.
<https://doi.org/10.34010/jra.v9i1.534>
- Palma, I., & Br. Purba, N. M. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA*, 8(1), 616–626.
- Pasaribu, R. B. F., Kowanda, D., & Widyastuty, E. D. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen, Ukuran Perusahaan,

- Leverage, Price Earning Ratio, Price To Book Value, dan Earning Per Share Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Emiten Manufaktur di BEI Periode 2008-2013). *Ekonomi Dan Bisnis*, 10(2), 71–87.
- Paulina, C. G., & Mulyani. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Ekonomi Dan Bisnis*, 1–18.
- Peranginangin, A. M. (2019). The Effect of Profitabilty, Debt Policy and Firm Size on Company Value in Consumer Goods Companies. *Abstract Proceedings International Scholars Conference*, 7(1), 1217–1229. <https://doi.org/10.35974/isc.v7i1.1587>
- Prakarsa, R. B. (2019). EFFECT OF FINANCIAL RATIO ANALYSIS ON PROFIT GROWTH IN THE FUTURE(IN MINING COMPANIES REGISTERED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2013-2015 PERIOD). *Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 7(1), 90–94. <https://doi.org/10.31846/jae.v7i1.190>
- Premti, A., & Smith, G. (2020). Earnings management in the pre-IPO process: Biases and predictors. *Research in International Business and Finance*, 52, 101120. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2019.101120>
- Priharta, A., Rahayu, D. P., & Sutrisno, B. (2018). Pengaruh CGPI, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Laverage terhadap Manajemen Laba. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(4), 277. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i4.2674>
- Primarini, G. R., & Kusumaningrum, N. D. (2018). Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(2), 201–210. https://akuntansi.feb.unila.ac.id/wp-content/uploads/2020/06/JAK_VOL_23_No.2-Juli-2018.pdf#page=104

- Purnama, Y. M., & Taufiq, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Firm Size, Dan Earnings Power Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 3(1), 71–94. <https://doi.org/10.28932/jafta.v3i1.3280>
- Putri, P. P. D., & Tuban, D. H. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen, Leverage Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019). *Nuevos Sistemas de Comunicación e Información*, 2013–2015.
- Putri, R. T., Ulum, I., & Prasetyo, A. (2019). Company Risk, Size, Fiscal Loss Compensation, and Tax Avoidance: Evidence from Indonesian Islamic Companies. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(02), 87. <https://doi.org/10.22219/jibe.v2i02.7323>
- PwC. (2022). *Mine 2022: A Critical Transition* (Issue June). <https://www.pwc.com/id/en/industry-sectors/energy--utilities---mining/mining.html>
- Raharjo, D. S., & Widarti, R. (2021). Effect of Profitability Financial, Ratios Return on Assets, Return on Equity, Gross Profit Margin and Inflation Level of Stock Return Manufacturing Company Recorded Activities in LQ 45. *Journal of Finance and Accounting*, 12(24), 49–64. <https://doi.org/10.7176/RJFA/12-24-05>
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rahmawati, A., & Fajri, R. (2021). Firm Size, Leverage, Dividend Policy, Ownership

- Structure, Earning Management: Evidence in Indonesia Stock Exchange. *Proceedings of the 4th International Conference on Sustainable Innovation 2020-Accounting and Management (ICoSIAMS 2020)*, 176(ICoSIAMS 2020), 64–71. <https://doi.org/10.2991/aer.k.210121.010>
- 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.
- Ramadhayanti, A. (2019). *Aplikasi SPSS untuk Penelitian dan Riset Pasar*. Elex Media Komputindo.
- Ramalingegowda, S., Utke, S., & Yu, Y. (2021). Common Institutional Ownership and Earnings Management*. *Contemporary Accounting Research*, 38(1), 208–241. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/1911-3846.12628>
- Refi, D., Maryati, U., & Ahmad, A. W. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Kepemilikan Institusional , Pinjaman Dana dan Latar Belakang Pendidikan Direktur Utama terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2020. *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia*, 1(1), 1–8.
- Ridwan, M. R., & Suryani, E. (2021). Pengaruh Kebijakan Dividen, Kompensasi Eksekutif Dan Asimetri Informasi Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 836–847.
- Rohmaniyah, A., & Khanifah, K. (2018). Analisis Manajemen Laba Pada Laporan Keuangan Perbankan Syariah. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 9–15. <https://doi.org/10.31942/akses.v13i1.3225>
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (1998). *Fundamentals of corporate finance. 9th edition* (9th ed.). The McGraw-Hill Companies, Inc.

<http://kin.perpusnas.go.id/DisplayData.aspx?pId=116046&pRegionCode=UNTA R&pClientId=650>

- Ruwanti, G., Grahita, C., & Prihat, A. (2019). The Influence of Corporate Governance in The Relationship of Firm Size and Leverage on Earnings Management. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 4(8), 142–147. <https://www.ijisrt.com/assets/upload/files/IJISRT19AUG563.pdf>
- Sakawa, H., & Watanabel, N. (2020). Institutional Ownership and Firm Performance under Stakeholder-Oriented Corporate Governance. *Sustainability*, 12(3), 1021. <https://doi.org/10.3390/su12031021>
- Sakdiyah, H., Salim, A., & Rahman, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2019). *E-Jurnal Riset Manajemen*, 109–123.
- Salim, M. N., & Susilowati, R. (2019). on Indonesian Stock Exchange 2013-2017. *International Journal of Engineering Technologies and Management Research*, 6(7), 173–191. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3359550>
- Saputri, E. D., & Mulyati, H. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi , Kepemilikan Manajerial dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Akuntabel*, 17(1), 109–114. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL/article/view/7163>
- Sari, N. P., & Khafid, M. (2020). Peran Kepemilikan Manajerial dalam Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan BUMN. *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 222–231. <https://doi.org/10.31294/moneter.v7i2.8773>
- Scott, W. R. (1997). *Financial accounting theory* (1st ed.). Prentice Hall.
- Shahwan, Y. (2021). The impact of audit quality, corporate governance, and company

- characteristics on earnings management. *Global Journal of Economics and Business*, 11(1), 107–112. <https://doi.org/10.31559/gjeb2021.11.1.8>
- 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>
- Strouhal, J., Stamfestova, P., Kljucnikov, A., & Vincurova, Z. (2018). Different Approaches To The EBIT Construction And Their Impact On Corporate Financial Performance Based On The Return On Assets: Some Evidence From Czech Top100 Companies. *Journal of Competitiveness*, 10(1), 144–154. <https://doi.org/10.7441/joc.2018.01.09>
- Sugiyono, P. D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D – MPKK* (3rd ed.). Alfabeta. <https://cvalfabeta.com/product/metode-penelitian-kuantitatif-kualitatif-dan-rd-mpkk/>
- Sulistiyanto, H. S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. PT Gramedia. <http://repository.unika.ac.id/22284/>
- Susanto, Y. K., Pirzada, K., & Adrienne, S. (2019). Is tax aggressiveness an indicator of earnings management? *Polish Journal of Management Studies*, 20(2), 516–527. <https://doi.org/10.17512/pjms.2019.20.2.43>
- Susilowati, E. M. (2022). Profit Management Relating To Commissioners, Directors, Audit, Managerial And Dividends. *Aktual : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 63–69.
- Susiowati, S., Sohib, S., & Ali, M. (2020). the Influence of Profitability and Activity on Financial Performance in Mining Companies Registered in Indonesia Stock Exchange. *Assets : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, 4(2), 83–

88. <https://doi.org/10.30741/assets.v4i2.571>
- Sutadipraja, M. W., Ningsih, S. S., & Mardiana, M. (2020). Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(2), 158–1665. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i2.1306>
- Tala, O., & Karamoy, H. (2017). Analisis Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Accountability*, 6(1), 57. <https://doi.org/10.32400/ja.16027.6.1.2017.57-64>
- Tiemann, T. K. (2010). *Introductory Business Statistics* (M. Drexel (ed.)). Global Text Project. https://archive.org/details/ost-math-tiemann_introductorybusinessstatistics/page/n1/mode/2up
- Tsaqif, B. M., & Agustiningsih, W. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(1), 53. <https://doi.org/10.24853/jago.2.1.53-65>
- Tunjung, H., & Fandriani, V. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(2), 505. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i2.5022>
- Ulfa, R. (2021). Variabel penelitian dalam penelitian pendidikan. *Al-Fathonah: Jurnal Pendidikan Dan Keislaman*, 1(1), 342–351.
- Watriani, W., & Serly, V. (2022). Pengaruh Free Cash Flow terhadap Manajemen Laba: Studi pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 3(4), 922–933. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i4.451>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1989). *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall.

- Wibowo, S. S. A., & Rohyati, E. (2018). The Effect of Working Capital Turnover and Profitability of Inventory Turnover Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 3(1), 95–98. <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAAT/article/view/711/472>
- Wirawati, N. G. P., Putri, I. G. A. M. A. D., & Wirasedana, I. W. P. (2018). Pengaruh Kebijakan Deviden, Kompensasi, dan Leverage pada Manajemen Laba di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 32–40. <https://www.ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/krisna/article/view/709>
- Wirianata, H. (2020). Analysis of Factors Affecting Earnings Management Moderated by Institutional Ownership. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 1. <https://doi.org/10.24912/ja.v24i1.638>
- World Bank. (2018). Report on Indonesia Mining Sector World Bank. (2018). *Indonesia Mining Institute, November*, 1–85. <https://doi.org/10.1596/33087>