

Lampiran 1
Penelitian Terdahulu

No	Nama peneliti	Judul	Variabel	Hasil
1	(Indah et al., 2016)	Determinan Manajemen Laba Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016	Variabel Dependen: Manajemen laba Variabel Independen: Ukuran Komite Audit, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan manajerial.	Ukuran Komite Audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Proporsi Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.
2	(Herlambang, 2017)	Pengaruh Free Cash Flow Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi	Variabel Dependen: Manajemen Laba. Variabel Independen: Free Cash Flow, Financial Leverage. Variabel Moderasi: Good Corporate Governance.	Free Cash Flow berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Financial Leverage berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. Good Corporate Governance tidak memoderasi pengaruh Free Cash Flow terhadap Manajemen Laba. Good Corporate Governance memperlemah

				pengaruh Financial Leverage terhadap Manajemen Laba.
3	(Rice, 2013)	Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Nilai Perusahaan Terhadap Tindakan Manajemen Laba	Variabel Dependen: Manajemen Laba. Variabel Independen: Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan.	Leverage berpengaruh terhadap manajemen laba. Kepemilikan Institusional berengaruh terhadap manajemen laba. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
4	(Sari & Meiranto, 2017)	Pengaruh Perilaku Opportunistik, Mekanisme Pengawasan, Dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba	Variabel Dependen: Manajemen Laba. Variabel Independen: Perilaku Opportunistik (FCF), Perilaku Opportunistik (Profitabilitas), Mekanisme Pengawasan, Financial Distress.	Perilaku oppurtunistik (FCF) berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Perilaku oppurtunistik (Profitabilitas) berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Mekanisme pengawasan tidak berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba. Financial distress berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba.
5	(Rizka Riadiani & Wahyudin, 2015)	Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Dengan Financial Distress Sebagai Intervening	Variabel Dependen: Manajemen Laba. Variabel Independen: Good Corporate Governance. Variabel Intervening:	Good Corporate Governance tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Setelah dimediasi Good Corporate Governance berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba.

			Financial Distress.	
6	(I. K. Gunawan et al., 2015)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di BEI	Variabel Dependen: Manajemen Laba Variabel Independen: Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Leverage	Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, Leverage tidak berpengaruh terhadap manajemen laba
7	(Hapsoro & Hartomo, 2016)	Keberadaan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Earnings Management	Variabel dependen : <i>Earnings management</i> Variabel independen : Distress1, Distress2, Distress3 Variabel Moderasi : Dewan Direksi. Komisaris independen, Komite Audit	Variabel Distress1, Distress2 Dan Distress3 Tidak Berpengaruh Signifikan Terhadap Earnings Management. Sedangkan Variabel Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif Signifikan Terhadap Earnings Management. variabel DISTRESS3 dan variabel komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap earnings management. Variabel interaksi antara financial distress dengan corporate governance berpengaruh negatif signifikan terhadap earnings management. Sedangkan variabel DISTRESS1,

				variabel DISTRESS2, variabel dewan direksi, variabel komite audit dan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap earnings management.
8	(Umami, 2015)	Pengaruh Faktor Keuangan Terhadap Manajemen Laba Dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	Variabel dependen : Manajemen laba Variabel independen : <i>Earning power</i> , Leverage, Ukuran perusahaan. Variabel moderasi: <i>Good Corporate Governance</i>	Earning power tidak berpengaruh positif terhadap tindakan manajemen laba. Leverage tidak berpengaruh positif terhadap tindakan manajemen laba. Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap tindakan manajemen laba. Dengan adanya kepemilikan institusional, memperkuat hubungan earning power terhadap manajemen laba. Dengan adanya kepemilikan institusional, memperlemah hubungan leverage terhadap manajemen laba. Dengan adanya kepemilikan institusional, memperkuat hubungan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.
9	(Harahap, 2017)	Pengaruh Leverage Dan	Variabel dependen :	leverage dan financial distress

		<p>Financial Distress Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi</p>	<p>Manajemen laba. Variabel independent : <i>Leverage, Financial Distress.</i> Variabel moderasi: <i>Good Corporate Governance</i></p>	<p>berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. kepemilikan manajerial dapat memoderasi hubungan antara leverage dan financial distress. kepemilikan institusional dapat memoderasi hubungan antara leverage dan financial distress. dewan komisaris independen dapat memoderasi hubungan antara leverage dan financial distress terhadap manajemen laba.</p>
10	(Damayanti & Kwedat, 2018)	<p>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba</p>	<p>Variabel Dependen : Manajemen laba. Variabel Independen : Ukuran Perusahaan.</p>	<p>Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba.</p>

Lampiran 2

Definisi Operasional Variabel

No	Variabel	Proksi	Skala	Sumber
1	Manajemen Laba (Y)	<ol style="list-style-type: none"> 1. $TAC_{it} = N_{it} - CFO_{it}$ 2. $\frac{TAC_{it}}{TA_{it-1}} = \beta_1 \left(\frac{1}{TA_{it-1}} \right) + \beta_2 \left[\frac{\Delta REV_{it}}{TA_{it-1}} \right] + \beta_3 \left(\frac{PPE_{it}}{TA_{it-1}} \right)$ 3. $NDA_{it} = \beta_1 \left(\frac{1}{TA_{it-1}} \right) + \beta_2 \left[\frac{(\Delta REV_{it} - \Delta REC_{it})}{TA_{it-1}} \right] + \beta_3 \left(\frac{PPE_{it}}{TA_{it-1}} \right)$ 4. $DA_{it} = \frac{TAC_{it}}{TA_{it-1}} - NDA_{it}$ 	Rasio	Jones (1991)
2	Financial Distress (X1)	$Z = 6,56X_1 + 3,26X_2 + 6,72X_3 + 1,05X_4$	Rasio	Altman (1968)
3	Ukuran Perusahaan (X2)	Ukuran Perusahaan = Ln (Total Aset)	Rasio	Prasetya dan Gayatri, (2016)
4	Good Corporate Governance	$MO = \frac{\text{Jumlah lembar saham yang dimiliki manajemen}}{\text{Total lembar saham yang beredar}}$	Rasio	Prasetya dan Gayatri, (2016)

Lampiran 3
Sampel penelitian perusahaan BUMN

NO	KODE	PERUSAHAAN
1.	ADHI	Adhi Karya (Perero) Tbk
2.	ANTM	Aneka Tambang (Persero) Tbk.
3.	PTPP	PP (Persero) TbkOK
4.	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
5.	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
6.	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk
7.	PTBA	Tambang Batu Bara Bukit Asam (Persero) Tbk
8.	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
9.	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
10.	TLKM	Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk.
11.	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.
12.	TINS	Timah (Persero) Tbk
13.	WTON	Wijaya Karya Beton (Persero) Tbk
14.	ELSA	Elnusa Tbk
15.	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk

Lampiran 4
Tabulasi Data

no	Sektor Bumn	Tahun	Financial Distress	Ukuran Perusahaan	GCG	Manajemen Laba
1	ADHI	2015	2.41	30.45	0.122653	0.003712288
		2016	1.54	30.63	0.150245	0.005629678
		2017	2.04	30.98	0.150245	0.000109939
		2018	1.89	31.04	0.162443	0.002129272
		2019	1.37	31.23	0.178730	0.002550199
2	ANTM	2015	1.33	31.04	0.002593	0.003934905
		2016	1.38	31.03	0.002593	0.001777581
		2017	1.19	31.03	0.000717	0.000638526
		2018	1.84	31.14	0.000717	0.000127488
		2019	1.74	31.04	0.000181	0.000254125
3	PTPP	2015	2.20	30.58	4.012024	0.006011716
		2016	2.34	31.07	0.101212	0.013483621
		2017	1.99	31.36	0.083648	0.007762163
		2018	1.82	31.59	0.077900	0.012625802
		2019	1.61	31.71	0.073061	0.001940376
4	INAF	2015	1.97	28.06	0.645302	2.97089E-05
		2016	1.70	27.95	0.645302	0.001717155
		2017	0.75	28.06	0.645302	0.004264614
		2018	0.88	28.00	0.734154	0.000912985
		2019	2.27	27.96	0.734154	0.004819254
5	JSMR	2015	0.08	31.23	0.136911	0.000285502
		2016	2.25	31.61	0.112161	0.03087127
		2017	(0.00)	32.00	0.101117	0.008540342

		2018	(0.99)		32.04	0.101651	0.010582174
		2019	(1.49)		32.23	0.023204	0.001220886
6	KAEF	2015	3.57		28.81	0.002251	0.001874868
		2016	2.86		29.16	0.002251	0.00629278
		2017	2.32		29.44	0.000765	0.006664043
		2018	1.89		29.88	0.001302	0.007592535
		2019	0.22		30.54	0.000537	0.009764207
		2015	2.46		30.46	0.005642	0.00146861
7	PTBA	2016	2.48		30.55	0.002430	0.005703109
		2017	4.40		30.72	0.001719	0.023008004
		2018	4.33		30.82	0.001094	0.016283508
		2019	3.62		30.89	0.001411	0.000334508
		2015	7.68		28.82	0.011070	0.001962899
8	SMBR	2016	2.54		29.11	0.011073	0.007409907
		2017	1.73		29.25	0.072362	0.006234745
		2018	1.85		29.34	0.078647	0.002252642
		2019	1.65		29.35	0.066072	0.000217217
		2015	3.78		31.27	0.002743	0.000987423
9	SMGR	2016	3.08		31.42	0.002743	0.001077093
		2017	2.84		31.52	0.002782	0.003310479
		2018	3.42		31.56	0.002360	0.00257013
		2019	1.85		32.01	0.002714	0.001936195
		2015	4.13		32.40	0.004767	0.000227609
10	TLKM	2016	2.94		32.82	0.008974	0.000176595
		2017	2.76		32.92	0.004863	0.000506487
		2018	2.43		32.96	0.008024	0.000409045

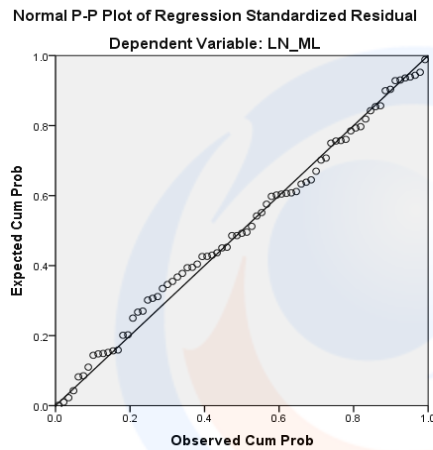
		2019	1.97		33.03	0.001832	0.000226353
11	WIKA	2015	1.39		30.61	0.862791	0.007195048
		2016	2.15		31.07	0.762162	0.00036852
		2017	1.85		31.45	0.766534	0.009824851
		2018	2.39		31.71	0.670235	0.001277834
		2019	1.93		31.76	0.621612	0.002101324
		2015	2.07		29.86	0.007524	0.014313172
12	TINS	2016	2.10		29.89	0.000199	0.005661301
		2017	2.66		30.11	0.000199	0.00961225
		2018	1.74		30.35	0.000199	0.0052068
		2019	(0.24)		30.64	0.000199	0.002756535
		2015	2.04		29.13	0.987245	0.003469725
13	WTON	2016	2.25		29.17	0.987245	0.00261453
		2017	1.22		29.59	0.987245	0.016964144
		2018	1.59		29.82	1.178022	0.000125706
		2019	1.71		29.97	1.025086	0.001516897
		2015	3.20		29.11	0.000514	-0.004610394
14	ELSA	2016	3.48		29.06	0.000514	-0.002413221
		2017	2.95		29.21	0.000514	0.018160044
		2018	3.16		29.36	0.000514	0.009017446
		2019	2.99		29.55	0.000514	0.0127978
		2015	1.12		31.04	0.685209	-0.007338364
15	WSKT	2016	1.42		31.75	0.696261	0.012306971
		2017	0.67		32.21	0.734829	-0.005564738
		2018	1.21		32.45	0.646093	0.002708017
		2019	0.74		32.44	0.663037	-0.000238489

Lampiran 5
Hasil Output Data

Tabel 1. Hasil Uji Analisis Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
FD	75	.00	7.68	2.0989	1.19375
UP	75	27.95	33.03	30.6056	1.30148
GCG	75	.01	.09	.0381	.02071
ML	75	-.02	.03	.0031	.00720
Valid N (listwise)	75				

Tabel 2. Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normal Probability Plot)



Tabel 3. Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas - Kolmogorov-Smirnov (K-S))

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		75
Normal Parameters ^{a, b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.97219442
Most Extreme Differences	Absolute	.065
	Positive	.053
	Negative	-.065
Test Statistic		.065
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c, d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance.

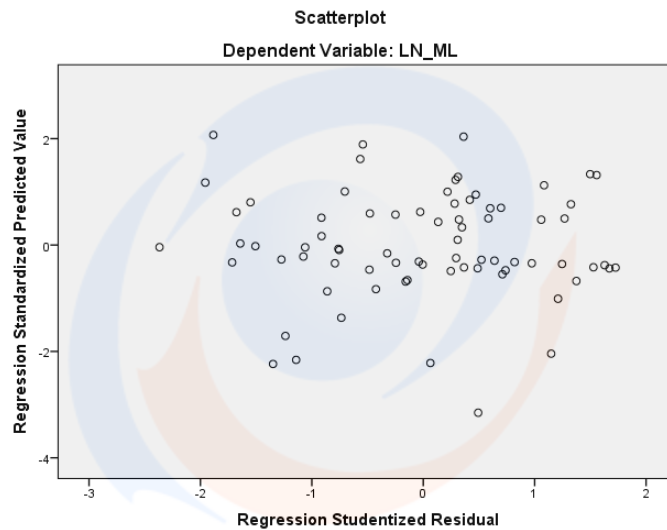
Tabel 4. Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	18.520	10.307		1.797	.077		
	LN_FD	-2.587	1.140	-1.483	-2.269	.026	.127	6.939
	LN_UP	-6.780	3.116	-.269	-2.176	.033	.759	1.318
	ModerasiX1	-.784	.303	-1.733	-2.589	.012	.258	8.738
	ModerasiX2	.082	.083	.155	.995	.043	.474	2.107

a. Dependent Variable: LN_ML

Tabel 5. Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas – Grafik scatter plot)



Tabel 6. Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas - Uji glejser)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.221	6.977		.175	.862
	LN_FD	.101	.707	.095	.143	.887
	LN_UP	-.380	2.113	-.024	-.180	.858
	Moderasi_X1	.072	.190	.262	.381	.704
	Moderasi_X2	-.083	.056	-.249	-1.475	.145

a. Dependent Variable: ABS_RES

Tabel 7. Hasil Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi – Durbin Watson)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.437 ^a	.391	.344	.99959	1.931

a. Predictors: (Constant), ModerasiX2, LN_FD, LN_UP, ModerasiX1

b. Dependent Variable: LN_ML

Tabel 8. Hasil Uji Analisis Regresi Linear

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	18.520	10.307		1.797	.077		
	LN_FD	-2.587	1.140	-1.483	-2.269	.026	.127	6.939
	LN_UP	-6.780	3.116	-.269	-2.176	.033	.759	1.318
	ModerasiX1	-.784	.303	-1.733	-2.589	.012	.258	8.738
	ModerasiX2	.082	.083	.155	.995	.043	.474	2.107

a. Dependent Variable: LN_ML

Tabel 9. Hasil Uji Hipotesis (Uji F)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	14.938	4	3.734	3.500	.012 ^b
	Residual	74.687	70	1.067		
	Total	89.625	74			

a. Dependent Variable: LN_ML

b. Predictors: (Constant), Moderasi_X2, LN_FD, LN_UP, Moderasi_X1

Tabel 10. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	18.520	10.307		1.797	.077		
	LN_FD	-2.587	1.140	-1.483	-2.269	.026	.127	6.939
	LN_UP	-6.780	3.116	-.269	-2.176	.033	.759	1.318
	ModerasiX1	-.784	.303	-1.733	-2.589	.012	.258	8.738
	ModerasiX2	.082	.083	.155	.995	.043	.474	2.107

a. Dependent Variable: LN_ML

Tabel 11. Hasil Uji Hipotesis (Uji Koefisien Determinasi)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.437 ^a	.391	.344	.99959	1.931

a. Predictors: (Constant), ModerasiX2, LN_FD, LN_UP, ModerasiX1

b. Dependent Variable: LN_ML

Lampiran 6

Hasil Similarity Turnitin

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

ORIGINALITY REPORT

20%	19%	10%	7%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	1%
2	www.scribd.com Internet Source	1%
3	lib.unnes.ac.id Internet Source	1%
4	lib.ibs.ac.id Internet Source	1%
5	eprints.undip.ac.id Internet Source	1%
6	ejurnal.bunghatta.ac.id Internet Source	1%
7	id.scribd.com Internet Source	1%
8	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%

9	Internet Source	1 %
10	jimfeb.ub.ac.id Internet Source	1 %
11	repository.usu.ac.id Internet Source	1 %
12	ejournal.unib.ac.id Internet Source	1 %
13	eprints.mercubuana-yogya.ac.id Internet Source	1 %
14	es.scribd.com Internet Source	<1 %
15	repositori.usu.ac.id Internet Source	<1 %
16	id.123dok.com Internet Source	<1 %
17	journal.unhas.ac.id Internet Source	<1 %
18	123dok.com Internet Source	<1 %
19	repository.unissula.ac.id Internet Source	<1 %
20	ejournal.unisbablitar.ac.id Internet Source	<1 %

21	riset.unisma.ac.id Internet Source	<1 %
22	Submitted to STIE Perbanas Surabaya Student Paper	<1 %
23	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	<1 %
24	www.library.upnvj.ac.id Internet Source	<1 %
25	adoc.pub Internet Source	<1 %
26	text-id.123dok.com Internet Source	<1 %
27	Submitted to Universitas Semarang Student Paper	<1 %
28	fmipa.unmul.ac.id Internet Source	<1 %
29	media.neliti.com Internet Source	<1 %
30	repository.wima.ac.id Internet Source	<1 %
31	Fitriyah Fitriyah. "Pengaruh corporate governance, ukuran perusahaan dan leverage terhadap corporate social responsibility (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang	<1 %

terdaftar tahun 2014-2017 di Bursa Efek Indonesia)", *Indonesia Accounting Journal*, 2020
Publication

32	ejournal-s1.undip.ac.id Internet Source	<1 %
33	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	<1 %
34	Enong Muiz, Heni Ningsih. "PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA", <i>Jurnal Ekobis : Ekonomi Bisnis & Manajemen</i> , 2020 Publication	<1 %
35	Submitted to Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Student Paper	<1 %
36	Nurapni Jami P, Afrizal, Ilham Wahyudi. "Analisis Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Properti dan Konstruksi yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia dan Shariah Compliant Securities Malaysia Periode 201", <i>Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja</i> , 2020 Publication	<1 %

37	core.ac.uk Internet Source	<1 %
38	e-perpus.unud.ac.id Internet Source	<1 %
39	journals.ums.ac.id Internet Source	<1 %
40	konsultasiskripsi.com Internet Source	<1 %
41	Wirda Lilia, Sari Indah Lestari Situmeang, Verawaty Verawaty, Davin Hartanto. "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Modal Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di BEI", Owner (Riset dan Jurnal Akuntansi), 2020 Publication	<1 %
42	docobook.com Internet Source	<1 %
43	ejurnal.unisri.ac.id Internet Source	<1 %
44	eprints.umm.ac.id Internet Source	<1 %
45	journal2.uad.ac.id Internet Source	<1 %
46	repository.unej.ac.id Internet Source	<1 %