

## LAMPIRAN

### Lampiran 1 – Daftar Sampel Jurnal

#### Data Sampel Jurnal

| No.         | Kode ISSN            | Penulis                                              | Judul                                                                                                                      | Tahun Penelitian | Industri                                                        | Metode Penelitian       | Sumber                                                                              | Sinta/Sjr | Jumlah Sampel |
|-------------|----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|
| <b>2015</b> |                      |                                                      |                                                                                                                            |                  |                                                                 |                         |                                                                                     |           |               |
| 1           | 2164-2257, 1608-1625 | Eunho Cho & Sungbin Chun                             | <i>Corporate social responsibility, real activities earnings management, and corporate governance: evidence from Korea</i> | 2015-2020        | Perusahaan yang terdaftar di bursa efek Korea                   | Regresi Linear Berganda | <i>Asia-Pacific Journal of Accounting &amp; Economics Volume 23, 2016 - Issue 4</i> | SJR       | 1432          |
| <b>2016</b> |                      |                                                      |                                                                                                                            |                  |                                                                 |                         |                                                                                     |           |               |
| 2           | 0967-5426            | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou | <i>Accrual-based and real earnings management before and after IFRS adoption: The case of Greece</i>                       | 2005-2010        | <i>firms listed on the Amman Stock di Jordan Exchange (ASE)</i> | Regresi Linear Berganda | <i>Journal of Applied Accounting Research, Vol. 17 No. 1, pp. 2-23.</i>             | SJR       | 455           |
| <b>2017</b> |                      |                                                      |                                                                                                                            |                  |                                                                 |                         |                                                                                     |           |               |
| 3           | 2622-1950            | Verawati Damayanti Manurung,                         | Pengaruh Good Corporate Governance dan                                                                                     | 2014-2018        | Manufaktur IDX Indonesia                                        | Regresi Linear Berganda | Profita: Komunikasi Ilmiah                                                          | s3        | 102           |



[illegible]



© Hak

1929-  
7092

milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

2020

Hak Cipta Ditinjau dari Undang-Undang

2164-  
2257,  
1608-  
1625

2331-  
1975

Institut Bisnis

Irene Sukma  
Lestari Barus,  
Tetty Lasniroha  
Sarumpaet, Acep  
Edison, Renny  
Maisyarah, Edrida  
Pulungan

*Relationship  
between Leverage  
and Firm Size  
Toward to Real  
Earning  
Management  
(Unit Analysis of  
Mining Company  
Indonesia  
Exchange Stock  
Period 2012 Until  
2015)*

2012-2015

Pertambangan  
IDX Indonesia

Regresi  
Linear  
Berganda

*Journal of Reviews  
on Global  
Economics, 2019,  
8, 672-687*

SJR

76

Antonius  
Herusetya and  
Cyrilla Stefani

*The Association  
of Tax  
Aggressiveness on  
Accrual and Real  
Earnings  
Management*

2014-2016

Manufaktur  
IDX Indonesia

Regresi  
Linear  
Berganda

*Journal of  
Accounting and  
Investment, Vol. 21  
No. 3, September  
2020*

S2

500

Yu-Shan Wei, and  
Shu-Ching Chou

*Corporate entity  
representatives of  
business group  
and real earnings  
management  
evidence from  
Taiwan*

2011-2016

perusahaan  
non-financial  
listed cyang  
terdaftar di  
bursa efek  
Taiwan

Regresi  
Linear  
Berganda

*ASIA-PACIFIC  
JOURNAL OF  
ACCOUNTING &  
ECONOMICS  
2020, VOL. 27, NO.  
4, 490–509*

SJR

3708

Adeeb  
Abdulwahab  
Alhebri & Shaker  
Dahan Al-Duais

*Family businesses  
restrict accrual  
and real earnings  
management Case  
study in Saudi  
Arabia*

2014-2018

Perusahaan  
yang terdaftar  
di Saudi  
Arabia

Regresi  
Linear  
Berganda

*Cogent Business &  
Management  
Volume 7, 2020 -  
Issue 1*

SJR

530

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| 2021         |                                     |                                                                                          |                                                                                                                                                 |           |                                                  |                         |                                                                                  |     |     |
|--------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1. 2331-1975 | © Hak Cipta milik IBI Kwik Kian Gie | Belal Ali Abdullaheem Ghaleb, Sumaia Ayeshe Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem      | <i>Corporate social responsibility, board gender diversity and real earnings management: The case of Jordan</i>                                 | 2011-2015 | non-keuangan di Amman Stock Jordan               | Regresi Linear Berganda | <i>Cogent Business &amp; Management Volume 8, 2021 - Issue 1</i>                 | SJR | 475 |
| 2. 2332-2039 | © Hak Cipta milik IBI Kwik Kian Gie | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                 | <i>The influence of independence and compensation of the directors on family firms and real earnings management</i>                             | 2010-2014 | Perusahaan yang terdaftar di Saudi Arabia        | Regresi Linear Berganda | <i>Cogent Economics &amp; Finance Volume 9, 2021 - Issue 1</i>                   | SJR | 195 |
| 3. 2146-4553 | © Hak Cipta milik IBI Kwik Kian Gie | Ghaleb, Belal Ali Abdullaheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed | <i>Audit Committee Chair's Legal Expertise and Real Activities Manipulation: Empirical Evidence from Malaysian Energy and Utilities Sectors</i> | 2000-2017 | Perusahaan yang terdaftar di bursa efek Malaysia | Regresi Linear Berganda | <i>International Journal of Energy Economics and Policy Vol. 11 No. 1 (2021)</i> | SJR | 229 |
| 4. 2456-639X | © Hak Cipta milik IBI Kwik Kian Gie | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                            | <i>How do Family and Managerial Ownership Structure Effect Real Earnings Management?</i>                                                        | 2015-2020 | Colombo Stock Exchange (CSE) in Sri Lanka        | Regresi Linear Berganda | <i>Asian Journal of Economics, Business and Accounting</i>                       | SJR | 206 |
| 2022         |                                     |                                                                                          |                                                                                                                                                 |           |                                                  |                         |                                                                                  |     |     |



|       |                                                                         |           |                                                                                               |                                                                                                                                  |           |                          |                         |                                                                               |    |     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|-----|
| 1. 45 | Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) | 2580-1481 | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica | <i>Bonus Compensation and Real Earnings Management Audit Committee Effectiveness as Moderation Variable</i>                      | 2007-2012 | Manufaktur IDX Indonesia | Regresi Linear Berganda | <i>The Accounting Journal Of Binaniaga. Vol 7, No 1 (2022)</i>                | s5 | 243 |
| 2. 46 | Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang                                      | 2597-5234 | Siti Yullaikhah & Listyorini Wahyu Widati                                                     | Pengaruh kualitas audit, Profitabilitas, dan leverage Manajemen Laba Riil pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia | 2019-2021 | Manufaktur IDX Indonesia | Regresi Linear Berganda | <i>COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting Volume 6 Nomor 2</i> | S4 | 200 |

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Lampiran 2 – Daftar Sumber Penelitian

| No | Penulis                                                                                       | Judul                                                                                                       | Periode Penelitian | Link                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Antonius Herusetya and Cytilla Stefani                                                        | <i>The Association of Tax Aggressiveness on Accrual and Real Earnings Management</i>                        | 2013-2017          | <a href="https://drive.google.com/file/d/1NwRQTs7Jc1RvvyoYRm_rlbXUqZjWXWnWK/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1NwRQTs7Jc1RvvyoYRm_rlbXUqZjWXWnWK/view?usp=sharing</a> |
|    | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica | <i>Bonus Compensation and Real Earnings Management Audit Committee Effectiveness as Moderation Variable</i> | 2018-2020          | <a href="https://drive.google.com/file/d/1NBmp-Vx_grgGWmRFuPf7ZbZvBf7B4a6a/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1NBmp-Vx_grgGWmRFuPf7ZbZvBf7B4a6a/view?usp=sharing</a>   |
|    | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingsih                                      | Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap                                              | 2014-2016          | <a href="https://drive.google.com/file/d/1jMnIhLmNFYzfE4PBirMu0fog4NwX0bCR/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1jMnIhLmNFYzfE4PBirMu0fog4NwX0bCR/view?usp=sharing</a>   |

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Industri Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengutip dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                    |                                                                                     |                                                                                                                 |           |                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Di larang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:<br>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.<br>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.<br>2. Di larang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG. | Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang | © Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)            | Real Earning Management (Studi Lintas Negara Asean)                                                             |           |                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Yi-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                     | <i>Corporate entity representative s of business group and real earnings management evidence from Taiwan</i>    | 2007-2012 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1iJQ5tY1MYIgb2f9DdClFGvBgpQTrfXeV/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iJQ5tY1MYIgb2f9DdClFGvBgpQTrfXeV/view?usp=sharing</a> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                    | <i>Family businesses restrict accrual and real earnings management Case study in Saudi Arabia</i>               | 2014-2018 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1sNa58O6k9OM_fYWSqyZmIZjYvGx59SsW/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1sNa58O6k9OM_fYWSqyZmIZjYvGx59SsW/view?usp=sharing</a> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesha Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem | <i>Corporate social responsibility, board gender diversity and real earnings management: The case of Jordan</i> | 2011-2016 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1e-s6B-9TKT8js8f1tcEnUUDqMtwS576Y/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1e-s6B-9TKT8js8f1tcEnUUDqMtwS576Y/view?usp=sharing</a> |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    |                                                                          |                                                                                                                              |           |                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG. | Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa | <i>The influence of independence and compensation of the directors on family firms and real earnings management</i>          | 2014-2018 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1mDsV2fHXDQO5ift-y5R1DLCh90syIZ0m/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1mDsV2fHXDQO5ift-y5R1DLCh90syIZ0m/view?usp=sharing</a> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    | Ahmad Amashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar             | <i>The Effect of Board Diversity on Real Earnings Management: Empirical Evidence From Jordan</i>                             | 2011-2015 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1gQKhOCQd5_0THOdQGv6xSO5VKby7WHS/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1gQKhOCQd5_0THOdQGv6xSO5VKby7WHS/view?usp=sharing</a>   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                    | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                         | <i>The impact of corporate governance mechanisms on real and accrual earnings management practices: evidence from Jordan</i> | 2010-2014 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1xvgGrCxpE_xFFa2GdwZ35pY0MCvh1E/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1xvgGrCxpE_xFFa2GdwZ35pY0MCvh1E/view?usp=sharing</a>     |





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis

Atkaterini C.  
Ferentinou,  
Seraina C.  
Anagnostopoul  
ou

*Accrual-  
based and  
real earnings  
management  
before and  
after IFRS  
adoption: The  
case of  
Greece*

2001-  
2008

[https://drive.google.com/file/d/1hUErXO0E\\_xiUXh3hCa7r6c2B7QfAL\\_T1/view?usp=sharing](https://drive.google.com/file/d/1hUErXO0E_xiUXh3hCa7r6c2B7QfAL_T1/view?usp=sharing)

Ghaleb, Belal  
Ali  
Abdulraheem;  
Al-Duais,  
Shaker Dahan;  
Abdullah,  
Abdulwahid  
Ahmed Hashed

*Audit  
Committee  
Chair's Legal  
Expertise and  
Real  
Activities  
Manipulation  
: Empirical  
Evidence  
from  
Malaysian  
Energy and  
Utilities  
Sectors*

2013-  
2018

[https://drive.google.com/file/d/1PFXUYr\\_XQNl2FGh\\_3Ct97ucMqdjjT1A1/view?usp=sharing](https://drive.google.com/file/d/1PFXUYr_XQNl2FGh_3Ct97ucMqdjjT1A1/view?usp=sharing)

Enpho Cho &  
Sngbin Chun

*Corporate  
social  
responsibility,  
real  
activities  
earnings  
management,  
and  
corporate*

2005-  
2010

<https://drive.google.com/file/d/1FEyIIulFlVMbX9HZGoxabyDkhW0yZXOJ/view?usp=sharing>

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.
3. Dilarang penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
4. Dilarang penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
5. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menyebutkan sumber dan mengutipnya kembali dengan cara yang benar.
2. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

|    |                                                            |                                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |
|----|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                            | governance: evidence from Korea                                                                               |           |                                                                                                                                                                                     |
| 13 | B.M. Patnaik, Ipseeta Sathpathy, dan Nitai Chandra Debnath | <i>The Effect Of ERP System Implementati on On Real Earning Management: Evidence From An Emerging Economy</i> | 2000-2017 | <a href="https://drive.google.com/file/d/16f4t_hM-uU7--ziwPcclt8FptTMkE5Nk/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/16f4t_hM-uU7--ziwPcclt8FptTMkE5Nk/view?usp=sharing</a> |
| 14 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                              | <i>How do Family and Managerial Ownership Structure Effect Real Earnings Management?</i>                      | 2015-2020 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1LawNijBwmYYXxnqAGCwcjbGvC6vgL4ib/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1LawNijBwmYYXxnqAGCwcjbGvC6vgL4ib/view?usp=sharing</a> |
| 15 | Siti Yullaikhah & Listyorini Wahyu Widati                  | Pengaruh kualitas audit, Profitabilitas, dan leverage Manajemen Laba Riil pada Perusahaan Yang Terdaftar Di   | 2019-2021 | <a href="https://drive.google.com/file/d/1nC6u0JwzD_Ai5cTty8VPzyZEgdWtylTA/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1nC6u0JwzD_Ai5cTty8VPzyZEgdWtylTA/view?usp=sharing</a> |



|  |    |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                             |
|--|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |    | Bursa Efek Indonesia                                                                                                                       |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                             |
|  | 16 | <p>Irene Sukma<br/>Lestari Barus,<br/>Tetty Lasniroha<br/>Sarumpaet,<br/>Acep Edison,<br/>Renny<br/>Maisyarah,<br/>Edrida<br/>Pulungan</p> | <p><i>Relationship between Leverage and Firm Size Toward to Real Earning Management (Unit Analysis of Mining Company Indonesia Exchange Stock Period 2012 Until 2015)</i></p> | <p>2012-2015</p> <p><a href="https://drive.google.com/file/d/1kGtoLLGjuqn4p2PH83pDR-u_NbO6eA7F/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kGtoLLGjuqn4p2PH83pDR-u_NbO6eA7F/view?usp=sharing</a></p> |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



### Lampiran 3 – Indikator Variabel Dependen (*Real Earning Management*)

| No | Nama Peneliti                                                                                 | Indikator REM                                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                        | abnormal CFO (ABCFO), abnormal production (ABPROD), and abnormal discretionary expense (ABDISEXP)                                |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica | abnormal cash flow operations, abnormal production costs, and abnormal discretionary expenses.                                   |
| 3  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                                     | Abnormal cash flow, Abnormal Discretionary Expense and Abnormal Production.                                                      |
| 4  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                               | sales manipulation (R_CFO), overproduction (R_PROD) and discretionary expenditure management (R_DISX).                           |
| 5  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                              | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD). |
| 6  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem            | abnormal production costs (APRC), abnormal discretionary expenses (ADIE), and abnormal cash flow from operations (ACFO).         |
| 7  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                      | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD)  |
| 8  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                 | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD)  |
| 9  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                              | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD)  |



|    |                                                                                                     |                                                                                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |
| 11 | Ghaleb, Belal Ali Abdulraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed            | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |
| 12 | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                            | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |
| 13 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                        | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |
| 14 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                       | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |
| 15 | Siti Yullaikhah & Listyorini Wahyu Widati                                                           | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |
| 16 | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | abnormal discretionary expenses (ADISEXP), abnormal levels of operating cash flows (ACFO) and abnormal production costs (APROD) |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Lampiran 4 – Indikator Variabel Independen

### Lampiran 4.1 Indikator Variabel Independen Ukuran Perusahaan

| No | Nama Peneliti                                                                                       | Indikator Ukuran Perusahaan                         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                              | Natural logarithm of total assets                   |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica       | Ln total asset perusahaan                           |
| 3  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingsih                                            | LN Total asset Log Natural                          |
| 4  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                     | natural logarithm of total assets                   |
| 5  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                                    | Natural logarithm of the firm's total assets        |
| 6  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                  | The natural log of total assets                     |
| 7  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                            | Natural logarithm of the firm's total assets        |
| 8  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                       | The natural logarithm of total assets               |
| 9  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                                    | Firm size, equal to the natural log of total assets |
| 10 | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                | the firm i's total assets at the end of the year    |
| 11 | Ghaleb, Belal Ali Abdulraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed            | natural logarithm of total assets                   |
| 12 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                        | natural logarithm of total asset                    |
| 13 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                       | the natural logarithm of year-end total assets      |
| 14 | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | natural logarithm from the total assets             |

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Lampiran 4.2 Indikator Variabel Independen Profitabilitas

| No | Nama Peneliti                                                                      | Indikator Profitabilitas                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                             | Return on assets                                                                                       |
| 2  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                          | Net income t / Total asset T-1                                                                         |
| 3  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                    | return on assets in the current fical year                                                             |
| 4  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                   | Ratio of earnings before interest and tax (EBIT) to the total assets                                   |
| 5  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem | The ratio of net income divided by total assets                                                        |
| 6  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa           | Ratio of earnings before interest and tax (EBIT) to the total assets                                   |
| 7  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                   | Return on assets,measuredas net income divided by total assets                                         |
| 8  | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                               | net income before interest and taxes over the average of opening and closing total assets for the year |
| 9  | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                           | income before extraordinary items/lagged total assets                                                  |
| 10 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                       | return on asset                                                                                        |
| 11 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                      | the income before extraordinary items divided by total assets                                          |
| 12 | Siti Yullaikhah & Listyorini Wahyu Widati                                          | return on assets                                                                                       |

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis



### Lampiran 4.3 Indikator Variabel Independen *Leverage*

| No | C Nama Peneliti                                                                                     | Indikator Leverage                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                              | Leverage ratio, defined as total liabilities divided by total assets |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica       | total debt and total assets                                          |
| 3  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                     | total debt divided by total assets                                   |
| 4  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                                    | Ratio of debt to assets                                              |
| 5  | Belal Ali Abdurraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                  | The ratio of total liabilities divided by total assets               |
| 6  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                            | Ratio of debt to assets                                              |
| 7  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                       | The natural logarithm of total assets                                |
| 8  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                                    | Leverage, measured as total liabilities scaled by total assets       |
| 9  | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                | total liabilities scaled by total assets                             |
| 10 | Ghaleb, Belal Ali Abdurraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed            | Ratio of total liabilities to total assets                           |
| 11 | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                            | Noncurrent liability/total assets at the end of the year             |
| 12 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                        | ratio of total debts to total asset                                  |
| 13 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                       | long term liabilities divided by total assets                        |
| 14 | Siti Yullaikhah & Listyorini Wahyu Widati                                                           | total aset dan total utang                                           |
| 15 | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | total debts/ total assets                                            |





## Lampiran 5 - Data Hipotesis Penelitian Terdahulu

| Data Hipotesis Penelitian Terdahulu |                                                                                                     |                   |                |          |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------|
| No                                  | Penulis                                                                                             | Hipotesis         |                |          |
|                                     |                                                                                                     | Ukuran Perusahaan | Profitabilitas | Leverage |
| 1                                   | Siti Yullaikhah, Listyorini Wahyu Widati                                                            |                   | +              | +        |
| 2                                   | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | -                 |                | +        |

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk keperluan penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan

| No | Penulis                                                                                       | n    | t         | r        | NiRi     | ri- $\bar{r}$ | (ri- $\bar{r}$ ) <sup>2</sup> | Ni(ri- $\bar{r}$ ) <sup>2</sup> |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------|----------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                        | 500  | 1,640000  | 0,073219 | 36,6097  | -0,0102       | 0,0001                        | 0,0524                          |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica | 243  | 1,441000  | 0,092236 | 22,4134  | 0,0088        | 0,0001                        | 0,0187                          |
| 3  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                                     | 102  | 2,392000  | 0,231545 | 23,6176  | 0,1481        | 0,0219                        | 2,2369                          |
| 4  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                               | 3708 | -4,879000 | 0,079878 | 296,1892 | -0,0036       | 0,0000                        | 0,0474                          |
| 5  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                              | 530  | 0,440000  | 0,019127 | 10,1373  | -0,0643       | 0,0041                        | 2,1932                          |
| 6  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem            | 475  | 3,800000  | 0,171940 | 81,6717  | 0,0885        | 0,0078                        | 3,7191                          |
| 7  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                      | 195  | 0,510000  | 0,022168 | 4,3229   | -0,0613       | 0,0038                        | 0,7324                          |
| 8  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                 | 505  | -0,890000 | 0,039613 | 20,0044  | -0,0438       | 0,0019                        | 0,9707                          |
| 9  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                              | 540  | 1,870000  | 0,080287 | 43,3548  | -0,0032       | 0,0000                        | 0,0054                          |
| 10 | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                          | 455  | 2,228500  | 0,104021 | 47,3297  | 0,0206        | 0,0004                        | 0,1925                          |
| 11 | Ghaleb, Belal Ali Abdulraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed      | 229  | 1,940000  | 0,127432 | 29,1820  | 0,0440        | 0,0019                        | 0,4429                          |
| 12 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                  | 1914 | 2,680000  | 0,061159 | 117,0592 | -0,0223       | 0,0005                        | 0,9514                          |
| 13 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                 | 206  | 3,250000  | 0,221359 | 45,5999  | 0,1379        | 0,0190                        | 3,9176                          |

|    |                                                                                                     |    |           |          |         |        |        |        |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|----------|---------|--------|--------|--------|
| 14 | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | 76 | -3,748000 | 0,397181 | 30,1858 | 0,3137 | 0,0984 | 7,4802 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|----------|---------|--------|--------|--------|

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Lampiran 7 Data Variabel Profitabilitas

| No | Penulis                                                                            | n    | t          | r        | NiRi     | ri- $\bar{r}$ | (ri- $\bar{r}$ ) <sup>2</sup> | Ni(ri- $\bar{r}$ ) <sup>2</sup> |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|----------|----------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                             | 500  | -9,240000  | 0,382230 | 191,1152 | 0,1908        | 0,0364                        | 18,2039                         |
| 2  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                          | 102  | -4,859000  | 0,435282 | 44,3988  | 0,2439        | 0,0595                        | 6,0657                          |
| 3  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                    | 3708 | -10,608400 | 0,171650 | 636,4792 | -0,0198       | 0,0004                        | 1,4495                          |
| 4  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                   | 530  | -5,710000  | 0,240947 | 127,7017 | 0,0495        | 0,0025                        | 1,2999                          |
| 5  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem | 475  | -4,160000  | 0,187680 | 89,1479  | -0,0037       | 0,0000                        | 0,0067                          |
| 6  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa           | 195  | -5,590000  | 0,236168 | 46,0528  | 0,0447        | 0,0020                        | 0,3904                          |
| 7  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                   | 540  | 1,780000   | 0,076446 | 41,2807  | -0,1150       | 0,0132                        | 7,1385                          |
| 8  | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                               | 455  | -2,297300  | 0,107196 | 48,7743  | -0,0842       | 0,0071                        | 3,2277                          |
| 9  | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                           | 1432 | -6,370000  | 0,166053 | 237,7886 | -0,0254       | 0,0006                        | 0,9216                          |
| 10 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                       | 1914 | -3,215000  | 0,219090 | 419,3381 | 0,0277        | 0,0008                        | 1,4652                          |
| 11 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                      | 206  | -7,540000  | 0,169885 | 34,9963  | -0,0215       | 0,0005                        | 0,0956                          |
| 12 | Siti Yullaikhah, Listyorini Wahyu Widati                                           | 200  | 3,360000   | 0,231702 | 46,3405  | 0,0403        | 0,0016                        | 0,3245                          |



## Lampiran 8 Data Variabel *Leverage*

| No | Penulis                                                                                             | N    | t         | r           | NiRi     | ri- $\bar{r}$ | (ri- $\bar{r}$ ) <sup>2</sup> | Ni(ri- $\bar{r}$ ) <sup>2</sup> |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-------------|----------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                              | 500  | 0,760000  | 0,034003    | 17,0013  | -0,0304       | 0,0009                        | 0,4632                          |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica       | 243  | 1,109000  | 0,071109    | 17,2794  | 0,0067        | 0,0000                        | 0,0108                          |
| 3  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                     | 3708 | 3,476400  | 0,057005    | 211,3739 | -0,0074       | 0,0001                        | 0,2049                          |
| 4  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                                    | 530  | -1,040000 | 0,045171    | 23,9408  | -0,0193       | 0,0004                        | 0,1968                          |
| 5  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                  | 475  | 2,130000  | 0,097369    | 46,2504  | 0,0329        | 0,0011                        | 0,5151                          |
| 6  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                            | 195  | -0,940000 | 0,040835    | 7,9629   | -0,0236       | 0,0006                        | 0,1086                          |
| 7  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattullah Abdul-Jabbar                                      | 505  | 7,290000  | 0,308847265 | 155,9679 | 0,2444        | 0,0597                        | 30,1663                         |
| 8  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                                    | 540  | 0,100000  | 0,004307265 | 2,3259   | -0,0601       | 0,0036                        | 1,9526                          |
| 9  | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                | 455  | -0,782700 | 0,036709172 | 16,7027  | -0,0277       | 0,0008                        | 0,3499                          |
| 10 | Ghaleb, Belal Ali Abdulraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed            | 229  | 0,650000  | 0,043007472 | 9,8487   | -0,0214       | 0,0005                        | 0,1052                          |
| 11 | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                            | 1432 | 2,660000  | 0,07014404  | 100,4463 | 0,0057        | 0,0000                        | 0,0466                          |
| 12 | B. C. M. Patnaik, Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                       | 1914 | 1,810000  | 0,041347526 | 79,1392  | -0,0231       | 0,0005                        | 1,0206                          |
| 13 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                       | 206  | 0,312000  | 0,021785853 | 4,4879   | -0,0427       | 0,0018                        | 0,3748                          |
| 14 | Siti Yullaikhah, Listyorini Wahyu Widati                                                            | 200  | 0,812000  | 0,057466032 | 11,4932  | -0,0070       | 0,0000                        | 0,0097                          |
| 15 | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | 76   | 2,113000  | 0,23703484  | 18,0146  | 0,1726        | 0,0298                        | 2,2640                          |



## Lampiran 9 – Hasil Meta Analisis

### Hasil Meta Analisis

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* kepada *Real Earning Management*.

| No | Variabel Explanatory | N      | Studi | (F)    | $S_r^2$ | $S_e^2$ | $S_p^2$ | 95% Confidence Interval |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|--------|-------|--------|---------|---------|---------|-------------------------|--------|---------|-----|------|
| 1  | Size                 | 9.678  | 14    | 0,0835 | 0,0024  | 0,0014  | 0,0009  | 0,0816                  | 0,0853 | 0,0199  | SIG | TRUE |
| 2  | Profitabilitas       | 10.257 | 12    | 0,1914 | 0,0040  | 0,0011  | 0,0029  | 0,1858                  | 0,1970 | 0,0194  | SIG | TRUE |
| 3  | Leverage             | 11.208 | 15    | 0,0644 | 0,0034  | 0,0013  | 0,0020  | 0,0604                  | 0,0684 | 0,0185  | SIG | TRUE |

### Hasil Meta Analisis Uji Tambahan

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* kepada *Real Earning Management*.

| No | Variabel Explanatory | N     | Studi | (F)    | $S_r^2$ | $S_e^2$ | $S_p^2$ | 95% Confidence Interval |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|-------|-------|--------|---------|---------|---------|-------------------------|--------|---------|-----|------|
| 1  | Size                 | 4.289 | 3     | 0,0808 | 0,0020  | 0,0007  | 0,0013  | 0,0782                  | 0,0833 | 0,0299  | SIG | TRUE |
| 2  | Profitabilitas       | 9.717 | 11    | 0,1978 | 0,0034  | 0,0010  | 0,0024  | 0,1932                  | 0,2024 | 0,0199  | SIG | TRUE |
| 3  | Leverage             | 6.196 | 5     | 0,0859 | 0,0049  | 0,0008  | 0,0041  | 0,0778                  | 0,0939 | 0,0249  | SIG | TRUE |



## Lampiran 10 - UJI TAMBAHAN PER VARIABEL

### C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis

Data Sebelum Uji Tambahan Ukuran Perusahaan:

| No | Variabel Explanatory | N     | Studi | ( $\bar{r}$ ) | 95% Convidence Interval |   |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|-------|-------|---------------|-------------------------|---|--------|---------|-----|------|
| 1  | Size                 | 9.678 | 14    | 0,0835        | 0,0816                  | ; | 0,0853 | 0,0199  | SIG | TRUE |

Data Setelah Uji Tambahan Ukuran Perusahaan:

| No | Variabel Explanatory | N     | Stu di | ( $\bar{r}$ ) | $S_r^2$ | $S_e^2$ | $S_p^2$ | 95% Convidence Interval | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|-------|--------|---------------|---------|---------|---------|-------------------------|---------|-----|------|
| 1  | Size                 | 4.289 | 3      | 0.0808        | 0.0020  | 0.0007  | 0.0013  | 0.0782 ; 0.0833         | 0.0299  | SIG | TRUE |

Data Sebelum Uji Tambahan Profitabilitas:

| No | Variabel Explanatory | N      | Studi | ( $\bar{r}$ ) | 95% Convidence Interval |   |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|--------|-------|---------------|-------------------------|---|--------|---------|-----|------|
| 2  | Profitabilitas       | 10.257 | 12    | 0,1914        | 0,1858                  | ; | 0,1970 | 0,0194  | SIG | TRUE |

Data Setelah Uji Tambahan Profitabilitas:

| No | Variabel Explanatory | N     | Studi | ( $\bar{r}$ ) | $S_r^2$ | $S_e^2$ | $S_p^2$ | 95% Convidence Interval |   | R TABEL | Ket    | T/F |      |
|----|----------------------|-------|-------|---------------|---------|---------|---------|-------------------------|---|---------|--------|-----|------|
| 2  | Profitabilitas       | 9.717 | 11    | 0,1978        | 0,0034  | 0,0010  | 0,0024  | 0,1932                  | ; | 0,2024  | 0,0199 | SIG | TRUE |

Data Sebelum Uji Tambahan Leverage:

| No | Variabel Explanatory | N      | Studi | ( $\bar{r}$ ) | 95% Convidence Interval |   |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|--------|-------|---------------|-------------------------|---|--------|---------|-----|------|
| 3  | Leverage             | 11.208 | 15    | 0,0644        | 0,0604                  | ; | 0,0684 | 0,0185  | SIG | TRUE |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Data Setelah Uji Tambahan *Leverage*:**

| No | Variabel Explanatory | N     | Studi | ( $\bar{r}$ ) | $S_r^2$ | $S_e^2$ | $S_p^2$ | 95% Confidence Interval |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|-------|-------|---------------|---------|---------|---------|-------------------------|--------|---------|-----|------|
| 3  | Leverage             | 6.196 | 5     | 0,0859        | 0,0049  | 0,0008  | 0,0041  | 0,0778                  | 0,0939 | 0,0249  | SIG | TRUE |

**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis**



## DAFTAR TABEL

**Tabel 1**

**Tabel 1.1 Studi yang mendukung latar belakang**

| No | Nama Peneliti                                                                                    | Tahun | Adanya tindakan REM<br>(Dilihat melalui hasil Mean) | Tidak ada tindakan REM<br>(Dilihat melalui hasil<br>Mean) |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                           | 2020  | 0,048                                               |                                                           |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice<br>Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica | 2022  | 0,059                                               |                                                           |
| 3  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih<br>Instianingasih                                     | 2017  | -1,02                                               |                                                           |
| 4  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                  | 2020  | 0,086                                               |                                                           |
| 5  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-<br>Duais                                             | 2020  |                                                     | 0,000                                                     |
| 6  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesha<br>Qaderi, Ahmad Almashaqbeh<br>& Ameen Qasem        | 2021  |                                                     | 0,000                                                     |
| 7  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-<br>Duais & Amal Mohammed<br>Almasawa                  | 2021  | 0,759                                               |                                                           |
| 8  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah<br>Abdul-Jabbar                                 | 2019  | -1,158                                              |                                                           |
| 9  | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                                 | 2019  |                                                     | 0,000                                                     |
| 10 | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C.<br>Anagnostopoulou                                          | 2016  | 0,0159                                              |                                                           |



|                         |                                                                                          |      |           |           |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| 11                      | Ghaleb, Belal Ali Abdulraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed | 2021 |           | 0,000     |
| 12                      | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                 | 2015 | -0,017    |           |
| 13                      | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                             | 2019 |           | 0,000     |
| 14                      | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                            | 2021 | 0,1823    |           |
| 15                      | Siti Yullaikhah, Listyorini Wahyu Widati                                                 | 2023 |           | 0,000     |
| <b>Total</b>            |                                                                                          |      | 9 artikel | 6 artikel |
| <b>Dalam Persentase</b> |                                                                                          |      | 64%       | 36%       |

**Tabel 1.2 Data SIG Ukuran Perusahaan**

| No | Penelitian                                                                          | Industri                                                          | Panjang Tahun        |                       | Sampel (n) |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------|
|    |                                                                                     |                                                                   | <5 Tahun             | ≥ 5 Tahun             |            |
| 1  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                           | Manufaktur IDX Indonesia                                          | 3 Tahun<br>2014-2016 |                       | 102        |
| 2  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                     | non-financial listed companies in Taiwan                          |                      | 6 Tahun<br>2007-2012  | 3708       |
| 3  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayeshe Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem | Jordanian firms listed on the ASE                                 |                      | 6 Tahun<br>2011-2016  | 475        |
| 4  | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                | all firms based in Greece and listed on the Athens Stock Exchange |                      | 8 Tahun<br>2001-2008  | 455        |
| 5  | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                        | Dhaka Stock Exchange (Bangladesh)                                 |                      | 18 Tahun<br>2000-2017 | 1914       |



**Tabel 1.3 Data SIG Profitabilitas**

| 6  | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                       | Colombo Stock Exchange (CSE) in Sri Lanka                         |                   | 6 Tahun 2015-2020 | 206        |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 7  | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | Pertambangan IDX Indonesia                                        | 4 Tahun 2012-2015 |                   | 76         |
| No | Penelitian                                                                                          | Industri                                                          | Panjang Tahun     |                   | Sampel (n) |
|    |                                                                                                     |                                                                   | <5 Tahun          | ≥ 5 Tahun         |            |
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                              | Manufaktur IDX Indonesia                                          | 5 Tahun 2013-2017 |                   | 500        |
| 2  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                                           | Manufaktur IDX Indonesia                                          | 3 Tahun 2014-2016 |                   | 102        |
| 3  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                     | non-financial listed companies in Taiwan                          |                   | 6 Tahun 2007-2012 | 3708       |
| 4  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                                    | all firms on the Saudi stock market                               | 5 Tahun 2014-2018 |                   | 530        |
| 5  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                  | Jordanian firms listed on the ASE                                 |                   | 6 Tahun 2011-2016 | 475        |
| 6  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                            | all firms on the Saudi stock market                               | 5 Tahun 2014-2018 |                   | 530        |
| 7  | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                | all firms based in Greece and listed on the Athens Stock Exchange |                   | 8 Tahun 2001-2008 | 455        |



|    |                                                              |                                               |                   |                    |      |
|----|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|------|
| 8  | Eunho Cho & Sungbin Chun                                     | Perusahaan yang terdaftar di bursa efek Korea |                   | 6 Tahun 2005-2010  | 1432 |
| 9  | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath | Dhaka Stock Exchange (Bangladesh)             |                   | 18 Tahun 2000-2017 | 1914 |
| 10 | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                | Colombo Stock Exchange (CSE) in Sri Lanka     |                   | 6 Tahun 2015-2020  | 206  |
| 11 | Siti Yullaikhah, Listyorini Wahyu Widati                     | Manufaktur IDX Indonesia                      | 3 Tahun 2019-2021 |                    | 76   |

**Tabel 1.4 Data SIG Leverage**

| No | Penelitian                                                                                          | Industri                                       | Panjang Tahun     |                   | Sampel (n) |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
|    |                                                                                                     |                                                | <5 Tahun          | ≥ 5 Tahun         |            |
| 1  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                     | non-financial listed companies in Taiwan       |                   | 6 Tahun 2007-2012 | 3708       |
| 2  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                  | Jordanian firms listed on the ASE              |                   | 6 Tahun 2011-2016 | 475        |
| 3  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                       | firms listed on the Amman Stock Exchange (ASE) | 5 Tahun 2011-2015 |                   | 505        |
| 4  | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                            | Perusahaan yang terdaftar di bursa efek Korea  |                   | 6 Tahun 2005-2010 | 1432       |
| 5  | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan | Pertambangan IDX Indonesia                     | 4 Tahun 2012-2015 |                   | 76         |



Tabel 1.5 Riset lag variabel

| Nama Variabel     | Jumlah Artikel | Sig (%)         | Tidak Sig (%)  |
|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Ukuran perusahaan | 14             | 7 Jurnal (50%)  | 7 Jurnal (50%) |
| Profitabilitas    | 12             | 11 Jurnal (90%) | 1 Jurnal (10%) |
| Leverage          | 15             | 5 Jurnal (33%)  | 9 Jurnal (67%) |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Copyright milik IB KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Tabel 2 Tabel Penelitian Terdahulu

(C)

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

3

Institut Bisnis

|   |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Nama Peneliti       | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                                                                                                                                                                                              |
|   | Judul Penelitian    | <i>The Association of Tax Aggressiveness on Accrual and Real Earnings Management</i>                                                                                                                                                                                |
|   | Periode Penelitian  | 2013-2017                                                                                                                                                                                                                                                           |
|   | Variabel Penelitian | X1 = Tax Agresif, X2= Ukuran perusahaan, x3= <i>Leverage</i> , x4= Profitabilitas, x5= <i>sgrowth</i> , x6= umur perusahaan, x7= <i>Loss</i> , x8= <i>priorgo</i> , Y= AEM Dan REM                                                                                  |
|   | Hasil               | Tax agresif berpengaruh positif dengan AEM, dan berpengaruh Negatif dengan REM, variabel yang lain nya selain tax agresif dan profitabilitas ini memiliki hasil yang tidak signifikan terhadap REM, Profitabilitas disini memiliki hasil yang negatif terhadap REM. |
| 2 | Nama Peneliti       | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica                                                                                                                                                                       |
|   | Judul Penelitian    | <i>Bonus Compensation and Real Earnings Management Audit Committee Effectiveness as Moderation Variable</i>                                                                                                                                                         |
|   | Periode Penelitian  | 2018-2020                                                                                                                                                                                                                                                           |
|   | Variabel Penelitian | x1= Kompensasi bonus, x2= <i>efektivitas komite</i> audit pengaruh kompensasi bonus, x3= <i>Leverage</i> , x4= Size. Y= Rem                                                                                                                                         |
|   | Hasil               | Variabel kompensasi bonus dan efektivitas audit komite ini memiliki hasil yang berpengaruh positif terhadap REM, <i>Leverage</i> dan Ukuran perusahaan tidak memiliki hasil yang berpengaruh signifikan terhadap aktivitas REM.                                     |
| 3 | Nama Peneliti       | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                                                                                                                                                                                                           |
|   | Judul Penelitian    | <i>Pengaruh good corporate governance dan kualitas audit terhadap real earning managemet</i> (Studi Lintas Negara Asean)                                                                                                                                            |
|   | Periode Penelitian  | 2014-2016                                                                                                                                                                                                                                                           |
|   | Variabel Penelitian | x1= <i>Good corporate governance</i> , x2= Kualitas audit, x4= <i>Leverage</i> , x5= ukuran perusahaan, x6=Country, x7= profitabilitas. Y= REM                                                                                                                      |
|   | Hasil               | <i>Corporate governance</i> yang diukur menggunakan <i>Asean corporate governance scorecard assessment</i> berpengaruh positif terhadap <i>Real Earning Management</i> , Penelitian kualitas auditor diukur menggunakan KAP                                         |



(C)

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

6

Institut Bisnis

|    |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                     | big four, memiliki pengaruh negatif terhadap praktik manajemen laba, <i>Leverage</i> berpengaruh negatif terhadap REM, Profitabilitas memiliki hasil yang berpengaruh negatif terhadap REM, Ukuran perusahaan memiliki hasil yang berpengaruh terhadap REM, <i>Country</i> juga memiliki hasil yang berpengaruh positif terhadap REM.                                                                    |
| 1. | Nama Peneliti       | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|    | Judul Penelitian    | <i>Corporate entity representatives of business group and real earnings management evidence from Taiwan</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|    | Periode Penelitian  | 2007-2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|    | Variabel Penelitian | x1= perusahaan keluarga, x2= RFCPBS, x3= profitabilitas, x4= ukuran perusahaan, x5= <i>market to book ratio</i> , x6= <i>Loss and Debt</i> , x7= <i>Group</i> , x8= <i>Family</i> , x9= <i>Institutional</i> Y= REM                                                                                                                                                                                      |
|    | Hasil               | perusahaan keluarga ini memiliki hasil yang juga signifikan dan berhubungan positif dengan tiga aktivitas REM dan juga AEM, profitabilitas, ukuran perusahaan dan <i>market book value</i> bertanda negatif, <i>Institutional</i> , <i>Big four</i> tidak mencapai signifikan.                                                                                                                           |
| 4  | Nama Peneliti       | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | Judul Penelitian    | <i>Family businesses restrict accrual and real earnings management Case study in Saudi Arabia</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|    | Periode Penelitian  | 2014-2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|    | Variabel Penelitian | x1= <i>Family ownership</i> , x2= <i>Big four</i> , x3= profitabilitas, x4= ukuran perusahaan, x5= <i>Leverage</i> , x6= <i>Growth</i> , y= AEM dan REM                                                                                                                                                                                                                                                  |
|    | Hasil               | Dengan menganalisis variabel seperti <i>big four</i> , profitabilitas, ukuran perusahaan, <i>leverage</i> , dan <i>growth</i> kami menemukan bahwa perusahaan besar berkorelasi AEM yang lebih rendah, sedangkan perusahaan dengan pertumbuhan tinggi berkorelasi dengan tingkat REM yang tinggi.                                                                                                        |
| 5  | Nama Peneliti       | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|    | Judul Penelitian    | <i>Corporate social responsibility, board gender diversity and real earnings management: The case of Jordan</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|    | Periode Penelitian  | 2011-2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|    | Variabel Penelitian | x1= <i>Corporate social responsibility</i> , x2= <i>Board gender diversity</i> , x3= <i>corporate social responsibility</i> , x4= <i>board independence</i> , x5= <i>board expertise</i> , x6= <i>ownership concentration</i> , x7= <i>leverage</i> , x8= <i>audit fees</i> , x9= profitabilitas, x10= <i>market to book value ratio</i> , dan x11= umur perusahaan. y= <i>Real Earning Management</i> . |

1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**C**

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

7

8

9

**Institut Bisnis**

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Hasil               | <p><i>Board gender diversity</i> ini memiliki hasil yang negatif secara signifikan menunjukkan bahwa perusahaan dengan direktur perempuan cenderung tidak menerapkan REM. Secara khusus, mereka menunjukkan bahwa <i>board independence</i> dan <i>audit fee</i> berhubungan secara negatif dan signifikan dengan REM. <i>Board expertise</i> berhubungan positif dengan REM. <i>Leverage</i> berhubungan positif dan signifikan dengan REM. Lebih lanjut, hasil penelitian menunjukkan hubungan yang signifikan antara ukuran perusahaan dan REM, profitabilitas dan <i>market book value</i> berhubungan negatif dan signifikan dengan REM. Akhirnya, umur perusahaan ditemukan berhubungan positif dengan REM.</p> |  |
| Nama Peneliti       | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| Judul Penelitian    | <i>The influence of independence and compensation of the directors on family firms and real earnings management</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Periode Penelitian  | 2014-2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| Variabel Penelitian | x1=Family firms, x2= Independent directors, x3= Directors' compensation. X4= Kualitas audit, x5= profitablita, x6= Ukuran perusahaan, x7=Leverage, x8= Sgrow Y= Real Earning Management                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| Hasil               | Perusahaan keluarga lebih cenderung berpartisipasi dalam REM dibandingkan perusahaan non keluarga. Ukuran perusahaan dan <i>leverage</i> ini memiliki hasil yang signifikan dan <i>big four</i> dan kualitas audit memiliki hasil yang tidak signifikan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
| Nama Peneliti       | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| Judul Penelitian    | <i>The Effect of Board Diversity on Real Earnings Management: Empirical Evidence From Jordan</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| Periode Penelitian  | 2011-2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |
| Variabel Penelitian | x1= Board Nationality Diversity, x2= Board Age Diversity. X3= firm size, x4= growth, x5=leverage.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| Hasil               | <i>Foreign board</i> memiliki hasil yang signifikan dan negatif terhadap REM, <i>Director age</i> memiliki hasil yang signifikan tetapi negatif terhadap REM. Ukuran perusahaan memiliki hasil yang negatif tetapi <i>insignifikan</i> terhadap REM, Growth memiliki hasil negatif dan signifikan terhadap REM. <i>leverage</i> memiliki hasil positif dan signifikan terhadap REM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| Nama Peneliti       | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| Judul Penelitian    | <i>The impact of corporate governance mechanisms on real and accrual earnings management practices: evidence from Jordan</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |
| Periode Penelitian  | 2010-2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

10

Institut Bisnis

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Variabel Penelitian | x1= Board size, x2= Board inddependent, x3= Ceo-duality, x4 = Managerial ownership, x5= Institutional ownership, x6= Foreign ownership, x7= Largest shareholder, x8=profitabilitas,x9= ukuran perusahaan,x10= market book value,x11= leverage ,x2= Big four, y1= REM, y2= AEM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Hasil               | ukuran perusahaan memiliki hasil yang signifikan dan negatif terhadap, menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan besar di Yordania kecil kemungkinannya untuk mengelola pendapatan melalui manipulasi penjualan dan akrual diskresioner. <i>leverage</i> dalam penelitian kami ditemukan signifikan dan terkait positif dengan <i>Abnormal cash and flow from operations</i> dan <i>Abnormal DACC</i> , mungkin menunjukkan bahwa <i>leverage</i> yang tinggi dapat menyebabkan EM menghindari pelanggaran perjanjian utang. Demikian pula, ROA ditemukan signifikan dan berdampak positif terhadap REM, yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan kinerja lebih baik di Yordania lebih cenderung terlibat dalam REM melalui manipulasi penjualan. Melakukan audit BIG4 tidak berdampak dalam memitigasi REM atau AEM di Yordania |
| Nama Peneliti       | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Judul Penelitian    | <i>Accrual-based and real earnings management before and after IFRS adoption: The case of Greece</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Periode Penelitian  | 2001-2008                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Variabel Penelitian | x1 = ukuran perusahaan, x2= <i>leverage</i> , x3= <i>book to market value</i> , x4=daj, x5=big 4, x6=ifrs, x7=profiitabilitas, Y1= AEM, Y2= REM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Hasil               | ROA signifikan terhadap REM, Big 4 tidak signifikan baik terhadap rem maupun aem, <i>Leverage</i> dan MB ini negatif terhadap rem, <i>Size</i> signifikan terhadap rem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Nama Peneliti       | Ghaleb, Belal Ali Abdurraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Judul Penelitian    | <i>Audit Committee Chair's Legal Expertise and Real Activities Manipulation: Empirical Evidence from Malaysian Energy and Utilities Sectors</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Periode Penelitian  | 2013-2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Variabel Penelitian | x1= <i>dummy</i> , x2= Audit komite umur bangku, x3= audit komite size, x4= <i>audit komite independent</i> , x5= <i>audit komite meeting</i> , x6= <i>audit komite financial expertise</i> , x7= ukuran perusahaan, x8= big4, x9= <i>loss</i> , x10= abda, x11= <i>leverage</i> , x112= industri. Y= rem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Hasil               | x2, x3, x4,x5 yaitu audit komite nya negatif dan signifikan terhadap rem, x1, x6, dan x7 sisa dari audit komite hasilnya tidak signifikan terhadap rem, ukuran perusahaan positif terhadap rem, <i>leverage</i> hasilnya <i>insignifikan</i> terhadap rem, abda positif signifikan terhadap rem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



©

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

15

Institut Bisnis

|                     |                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nama Peneliti       | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                                                                                                                                                                 |
| Judul Penelitian    | <i>Corporate social responsibility, real activities earnings management, and corporate governance: evidence from Korea</i>                                                                                                               |
| Periode Penelitian  | 2005-2010                                                                                                                                                                                                                                |
| Variabel Penelitian | x1=Csr Score, x2=Gov Score, x3=CSR Gov Score, x4=ABS DA, x5 =Ukuran Perusahaan, x6=Market to book equity, x7=Profitabilitas, x8=BIG4, x9=Leverage, x10=Equity, x11=R&D intensity, x12=Advertising intensity, x13=Umur perusahaan, y= rem |
| Hasil               | csr firm nya itu negatif signifikan terhadap REM, Gov Score negatif dan signifikan terhadap kombinasi REM, Size dan leverage memiliki hasil yang positif terhadap kombinasi REM, MTB, RD_INT memiliki hasil yang negatif terhadap REM.   |
| Nama Peneliti       | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                                                                                                                                                             |
| Judul Penelitian    | <i>The Effect Of ERP System Implementation On Real Earning Management: Evidence From An Emerging Economy</i>                                                                                                                             |
| Periode Penelitian  | 2000-2017                                                                                                                                                                                                                                |
| Variabel Penelitian | x1= ERP, x2= Leverage, x3= Ukuran perusahaan, x4= Umur perusahaan, x5= Profitabilitas                                                                                                                                                    |
| Hasil               | Leverage dan Ukuran perusahaan memiliki hasil positif terhadap REM, lalu Profitabilitas memiliki hasil negatif terhadap REM                                                                                                              |
| Nama Peneliti       | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                                                                                                                                                            |
| Judul Penelitian    | <i>How do Family and Managerial Ownership Structure Effect Real Earnings Management?</i>                                                                                                                                                 |
| Periode Penelitian  | 2015-2020                                                                                                                                                                                                                                |
| Variabel Penelitian | x1= Family ownership, x2= Managerial Ownership, x3= Ukuran perusahaan, x4= Growth, x5= Leverage,x6= Profitabilitas, x7= Big4                                                                                                             |
| Hasil               | Leverage dan Ukuran perusahaan ini memiliki hasil positif dan signifikan dengan REM, lalu Profitabilitas memiliki hasil negatif dan signifikan terhadap REM.                                                                             |
| Nama Peneliti       | Siti Yullaikhah, Listyorini Wahyu Widati                                                                                                                                                                                                 |
| Judul Penelitian    | Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Riil Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa EfeK Indonesia.                                                                                               |
| Periode Penelitian  | 2019-2021                                                                                                                                                                                                                                |
| Variabel Penelitian | X1= Kualitas audit, X2= Profitabilitas, X3= Leverage, Y= Manajemen Laba Riil                                                                                                                                                             |

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

|                     |                                                                                                                                                                        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hasil               | Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan, Profitabilitas berpengaruh positif signifikan, <i>Leverage</i> berpengaruh positif tidak signifikan                     |
| Nama Peneliti       | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan                                                                    |
| Judul Penelitian    | <i>Relationship between Leverage and Firm Size Toward to Real Earning Management (Unit Analysis of Mining Company Indonesia Exchange Stock Period 2012 Until 2015)</i> |
| Periode Penelitian  | 2012-2015                                                                                                                                                              |
| Variabel Penelitian | x1= <i>Leverage</i> , x2= <i>firm size</i> , y= rem                                                                                                                    |
| Hasil               | <i>Leverage</i> memiliki hasil positif dan signifikan terhadap REM, <i>Firm size</i> memiliki hasil negatif dan signifikan terhadap REM.                               |

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)** **Institut Bisnis**

16

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Tabel 3

Tabel 3.1 Rangkuman Sumber Penelitian

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

| No | Nama Peneliti                                                                                       | Jurnal Sinta | Jurnal SJR |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| 1  | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                                                              | S2           |            |
| 2  | Suhardjo, Nicholas Renaldo, Andi, Sudarno, Marice Br. Hutahuruk, Suharti, dan Kristy Veronica       | S5           |            |
| 3  | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingasih                                           | S3           |            |
| 4  | Yu-Shan Wei, and Shu-Ching Chou                                                                     |              | SJR        |
| 5  | Adeeb Abdulwahab Alhebri & Shaker Dahan Al-Duais                                                    |              | SJR        |
| 6  | Belal Ali Abdulraheem Ghaleb, Sumaia Ayesh Qaderi, Ahmad Almashaqbeh & Ameen Qasem                  |              | SJR        |
| 7  | Adeeb Abdulwahab Alhebri, Shaker Dahan Al-Duais & Amal Mohammed Almasawa                            |              | SJR        |
| 8  | Ahmad Almashaqbeh, Hasnah Shaari, dan Hijattulah Abdul-Jabbar                                       |              | SJR        |
| 9  | M. Siraji1 and M. C. A. Nazar                                                                       |              | SJR        |
| 10 | Lara Al-Haddad, Mark Whittington                                                                    |              | SJR        |
| 11 | Aikaterini C. Ferentinou, Seraina C. Anagnostopoulou                                                |              | SJR        |
| 12 | Ghaleb, Belal Ali Abdulraheem; Al-Duais, Shaker Dahan; Abdullah, Abdulwahid Ahmed Hashed            |              | SJR        |
| 13 | Eunho Cho & Sungbin Chun                                                                            |              | SJR        |
| 14 | B.C.M. Patnaik , Ipseeta Satpathy, dan Nitai Chandra Debnath                                        |              | SJR        |
| 15 | Siti Yullaikhah & Listyorini Wahyu Widati                                                           | S4           |            |
| 16 | Irene Sukma Lestari Barus, Tetty Lasniroha Sarumpaet, Acep Edison, Renny Maisyarah, Edrida Pulungan |              | SJR        |
|    | <b>Total Jurnal ber standar Sinta</b>                                                               | 4            | 25%        |
|    | <b>Total Jurnal ber standar SJR</b>                                                                 | 12           | 75%        |

Tabel 3.2 Pengukuran Variabel

| No. | Nama Variabel | Jenis Variabel | Simbol | Indikator | Sumber | Journal Volume & Issues |
|-----|---------------|----------------|--------|-----------|--------|-------------------------|
|-----|---------------|----------------|--------|-----------|--------|-------------------------|



|   |                         |                     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                          |                                                                     |
|---|-------------------------|---------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1 | Ukuran Perusahaan       | Variabel Independen | SIZE     | $Ukuran\ perusahaan = \sum \frac{Total\ Asset\ Log}{Natural\ (ln)}$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingsih | Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan. Vol.10. No.2             |
| 2 | Profitabilitas          | Variabel Independen | ROA      | $ROA = \frac{Net\ income\ t}{Total\ asset\ t}$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingsih | Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan. Vol.10. No.2             |
| 3 | Leverage                | Variabel Independen | DEBT/LEV | $LEV = \frac{Total\ Hutang}{Total\ Asset}$<br>$\frac{CFO_t}{A_{t-1}} = \alpha_0 + \beta_1 \left( \frac{1}{A_{t-1}} \right) + \beta_2 \left( \frac{S_t}{A_{t-1}} \right) + \beta_3 \left( \frac{\Delta S_t}{A_{t-1}} \right) + \varepsilon_t$<br>$\frac{DISEXP_t}{A_{t-1}} = \alpha_0 + \beta_1 \left( \frac{1}{A_{t-1}} \right) + \beta_2 \left( \frac{S_t}{A_{t-1}} \right) + \varepsilon_t$ | Antonius Herusetya and Cyrilla Stefani                   | Journal of Accounting and Investment, Vol. 21 No. 3, September 2020 |
| 4 | Real Earning Management | Variabel Dependen   | REM      | $\frac{PROD_t}{A_{t-1}} = \alpha_0 + \beta_1 \left( \frac{1}{A_{t-1}} \right) + \beta_2 \left( \frac{S_t}{A_{t-1}} \right) + \beta_3 \left( \frac{\Delta S_{t-1}}{A_{t-1}} \right) + \varepsilon_t$                                                                                                                                                                                           | Verawati Damayanti Manurung, Instianingsih Instianingsih | Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan. Vol.10. No.2             |

Sumber: Data olahan

**Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel**

| No | Kriteria                                                               | Jumlah | Akumulasi |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|
| 1  | Artikel yang ditemukan melalui POP                                     |        | 500       |
| 2  | Artikel tidak sesuai dengan proksi dan variabel, Uji T                 | 489    | 14        |
| 3  | Artikel yang tidak terdaftar melalui Sinta maupun SJR                  | 3      | 11        |
| 4  | Artikel yang periode penelitiannya yang tidak diantara tahun 2000-2021 | 0      | 11        |
|    | Pencarian artikel manual pada DOAJ                                     | 1      | 12        |



|          |                                                                      |   |           |
|----------|----------------------------------------------------------------------|---|-----------|
| 6        | Pencarian artikel manual pada <i>Tandfonline</i>                     | 4 | 16        |
| 7        | Artikel yang tidak dapat diakses                                     | 0 | 16        |
| <b>C</b> | <b>Total sampel yang diteliti pada penelitian ini, terdiri dari:</b> |   | <b>16</b> |
| 1.       | Variabel Ukuran perusahaan                                           |   | 14        |
| a.       | Variabel Profitabilitas                                              |   | 12        |
|          | Variabel Leverage                                                    |   | 15        |

**Tabel 4**

**Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Penutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Penutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Tabel 4.1 Ringkasan Objek Penelitian

| No. | Kode ISSN               | Jurnal                                                                          | Judul                                                                                                                        | (%)    |
|-----|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1   | 2622-6413               | Journal of Accounting and Investment, Vol. 21 No. 3, September 2020             | <i>The Association of Tax Aggressiveness on Accrual and Real Earnings Management</i>                                         | 6,25%  |
| 2   | 2580-1481               | The Accounting Journal Of Binaniaga. Vol 7, No 1 (2022)                         | <i>Bonus Compensation and Real Earnings Management Audit Committee Effectiveness as Moderation Variable</i>                  | 6,25%  |
| 3   | 2622-1950               | Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan. Vol.10. No.2                         | Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Real Earning Management (Studi Lintas Negara Asean)           | 6,25%  |
| 4   | 2164-2257,<br>1608-1625 | ASIA-PACIFIC JOURNAL OF ACCOUNTING & ECONOMICS<br>2020, VOL. 27, NO. 4, 490–509 | <i>Corporate entity representatives of business group and real earnings management evidence from Taiwan</i>                  | 6,25%  |
| 5   | 2331-1975               | Cogent Business & Management<br>Volume 7, 2020 - Issue 1                        | <i>Family businesses restrict accrual and real earnings management Case study in Saudi Arabia</i>                            | 18,75% |
| 6   | 2331-1975               | Cogent Business & Management<br>Volume 8, 2021 - Issue 1                        | <i>Corporate social responsibility, board gender diversity and real earnings management: The case of Jordan</i>              |        |
| 7   | 2332-2039               | Cogent Economics & Finance<br>Volume 9, 2021 - Issue 1                          | <i>The influence of independence and compensation of the directors on family firms and real earnings management</i>          |        |
| 8   | 1923-4031               | International Journal of Financial Research Vol. 10, No. 5, Special Issue; 2019 | <i>The Effect of Board Diversity on Real Earnings Management: Empirical Evidence From Jordan</i>                             | 6,25%  |
| 9   | 1472-0701               | , Corporate Governance, Vol. 19 No. 6, pp. 1167-118                             | <i>The impact of corporate governance mechanisms on real and accrual earnings management practices: evidence from Jordan</i> | 6,25%  |





|    |                      |                                                                                        |                                                                                                                                                                        |       |
|----|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 10 | 0967-5426            | Journal of Applied Accounting Research, Vol. 17 No. 1, pp. 2-23.                       | <i>Accrual-based and real earnings management before and after IFRS adoption: The case of Greece</i>                                                                   | 6,25% |
| 11 | 2146-4553            | International Journal of Energy Economics and Policy Vol. 11 No. 1 (2021)              | <i>Audit Committee Chair's Legal Expertise and Real Activities Manipulation: Empirical Evidence from Malaysian Energy and Utilities Sectors</i>                        | 6,25% |
| 12 | 2164-2257, 1608-1625 | Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics Volume 23, 2016 - Issue 4               | <i>Corporate social responsibility, real activities earnings management, and corporate governance: evidence from Korea</i>                                             | 6,25% |
| 13 | 0976-6316            | International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCIET) Volume 10, Issue 03 | <i>The Effect Of ERP System Implementation On Real Earning Management: Evidence From An Emerging Economy</i>                                                           | 6,25% |
| 14 | 2456-639X            | Asian Journal of Economics, Business and Accounting                                    | <i>How do Family and Managerial Ownership Structure Effect Real Earnings Management?</i>                                                                               | 6,25% |
| 15 | 2597-5234            | COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting Volume 6 Nomor 2                  | <i>Pengaruh kualitas audit, Profitabilitas, dan leverage Manajemen Laba Riil pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia</i>                                | 6,25% |
| 16 | 1929-7092            | Journal of Reviews on Global Economics, 2019, 8, 672-687                               | <i>Relationship between Leverage and Firm Size Toward to Real Earning Management (Unit Analysis of Mining Company Indonesia Exchange Stock Period 2012 Until 2015)</i> | 6,25% |

**Tabel 4.2 Rangkuman hasil meta-analisis Ukuran perusahaan**

| No | Variabel Explanatory | N     | Studi | (f)    | 95% Convidence Interval |   |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|-------|-------|--------|-------------------------|---|--------|---------|-----|------|
| 1  | Size                 | 9.678 | 14    | 0,0835 | 0,0816                  | ; | 0,0853 | 0,0199  | SIG | TRUE |





**Tabel 4.3 Rangkuman hasil meta-analisis Profitabilitas**

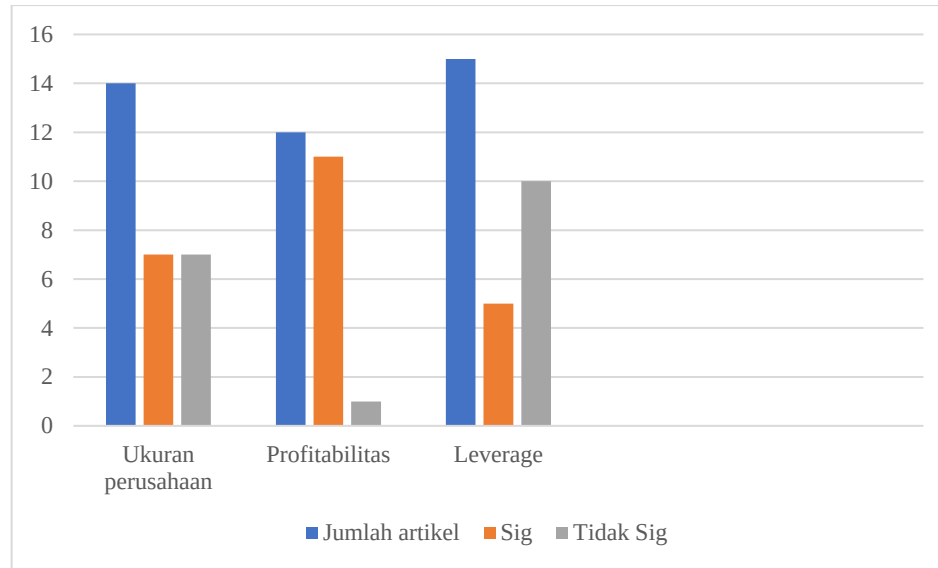
| No | Variabel Explanatory | N      | Studi | ( $\bar{r}$ ) | 95% Convidence Interval |   |        | R TABEL | Ket | T/F  |
|----|----------------------|--------|-------|---------------|-------------------------|---|--------|---------|-----|------|
| 2  | Profitabilitas       | 10.257 | 12    | 0,1914        | 0,1858                  | ; | 0,1970 | 0,0194  | SIG | TRUE |

**Tabel 4.4 Rangkuman hasil meta-analisis *Leverage***

| No | Variabel Explanatory | N      | Studi | ( $\bar{r}$ ) | R Tabel | Ket | T/F  |
|----|----------------------|--------|-------|---------------|---------|-----|------|
| 2  | Leverage             | 11.208 | 15    | 0,0644        | 0,0185  | SIG | TRUE |

## DAFTAR GAMBAR

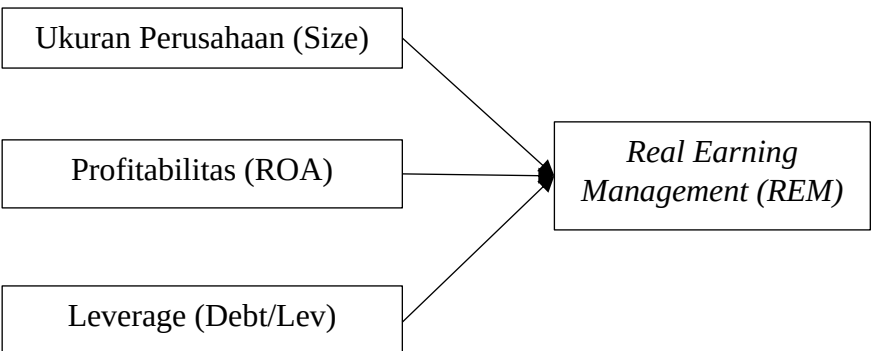
**Gambar 1.1 Diagram Data Olahan Diagram Data Olahan**



### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Kerangka Pemikiran**



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.