

**PENGARUH *COMPANY LIFE CYCLE*, *LEVERAGE*, *DAN ALLOWANCE FOR DOUBTFUL ACCOUNTS* TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

**Anisah Khansa Lintang Kanaya**

**202110170311125**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2024**

# LEMBAR PERSETUJUAN

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**SKRIPSI**

**PENGARUH COMPANY LIFE CYCLE, LEVERAGE, DAN ALLOWANCE FOR DOUBTFUL ACCOUNTS TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**






Oleh:

**Anisah Khansa Lintang Kanaya**  
202110170311125

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 21 Januari 2025

Pembimbing I, **Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd**  
Pembimbing II, **Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.S.A., CSRS.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, **Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**  
Ketua Program Studi, **Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak. CSRS., CSRA.**



# LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH COMPANY LIFE CYCLE, LEVERAGE, DAN ALLOWANCE FOR DOUBTFUL ACCOUNTS TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama: **Anisah Khansa Lintang Kanaya**

NIM: **202110170311125**

Jurusan: **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 21 Januari 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I: **Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd**

Pembimbing II: **Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.S.A., CSRS.**

Penguji I: **Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.**

Penguji II: **Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.S.A.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhron, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak, CSRS, CSRA

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Anisah Khansa Lintang Kanaya

NIM : 202110170311125

Program Studi : Akuntansi

Surel : [khansakanaya54@gmail.com](mailto:khansakanaya54@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarisme) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 11 November 2024

Yang Membuat Pernyataan,

The image shows a handwritten signature in black ink on the left. To its right is a 10,000 Rupiah Indonesian banknote, which is pink and white with a QR code and the Garuda Pancasila emblem.

(Anisah Khansa Lintang Kanaya)

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membuktikan bagaimana pengaruh *Company Life Cycle*, *Leverage*, dan *Allowance for Doubtful Accounts* berdampak pada manajemen laba dengan dimoderasi oleh Good Corporate Governance. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI ) tahun 2021 – 2023. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel 90 perusahaan. Data yang digunakan berasal dari laporan keuangan yang dapat diunduh melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi data panel. Analisis data menggunakan software Eviews 20. Hasil penelitian menunjukkan bahwa umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan tidak dapat di moderasi oleh GCG. Sedangkan pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan dapat dimoderasi oleh GCG. Dan Leverage serta Allowance for Doubtful Account berpengaruh terhadap manajemen laba dan dapat dimoderasi oleh GCG. Dan secara simultan *Company Life Cycle*, *Leverage*, dan *Allowance for Doubtful Account* berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : *Company Life Cycle*, Umur Perusahaan, Pertmbuhan Penjualan, *Leverage*, dan *Allowance for Doubtful Accounts*, Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*

*The purpose of this study is to prove how the influence of Company Life Cycle, Leverage, and Allowance for Doubtful Accounts impacts earnings management moderated by Good Corporate Governance. The population of this study used manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021 - 2023. The sample in this study used a purposive sampling method with a sample size of 90 companies. The data used comes from financial reports that can be downloaded via the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). hypothesis testing using panel data regression analysis. Data analysis using Eviews 20 software. The results of the study indicate that company age has no effect on earnings management and cannot be moderated by GCG. While sales growth has a negative effect on earnings management and can be moderated by GCG. And Leverage and Allowance for Doubtful Accounts affect earnings management and can be moderated by GCG. And simultaneously Company Life Cycle, Leverage, and Allowance for Doubtful Accounts affect earnings management.*

Keywords: *Company Life Cycle*, *Company Age*, *Sales Growth*, *Leverage*, and *Allowance for Doubtful Accounts*, *Earnings Management*, *Good Corporate Governance*

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum warrahmatullahi wabarakatuh

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan atas berkah, rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik dan tepat waktu. Penelitian tugas akhir ini berjudul “Pengaruh *Company Life Cycle, Leverage, Dan Allowance For Doubtful Accounts* Terhadap Manajemen Laba Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi”. Tugas akhir ini diajukan untuk memenuhi persyaratan Pendidikan Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulis menyadari dalam penulisan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan membangun. Semoga karya tulis ini dapat menambah wawasan keilmuan dan manfaat bagi semua pihak. Wassalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Malang, 21 Januari 2025

Anisah Khansa Lintang Kanaya

## UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT. atas segala berkat dan rahmat-Nya yang telah memberikan kekuatan dan nikmat sehat sehingga penulis mendapat kesempatan untuk dapat menyelesaikan proposal penelitian ini
2. Dr. Idah Zuhroh, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Dr. Widayat, MM, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang selalu berlapang dada dalam mengingatkan akan kebaikan.
4. Drs. Adi Prasetyo, M.Si. Ak, CA, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang, atas kebaikan hati, keikhlasan, serta kesediaan dalam meluangkan waktu untuk mendidik dan menasihati mahasiswa untuk menjadi pribadi yang lebih baik.
5. Dr. Eko Handayanto, Drs. M.M, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang atas keikhlasan, kebaikan hati, serta ilmu yang di berikan.
6. Dr. Driana Leniwati, SE, Ak, M.SA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang dengan penuh keikhlasan memberikan ilmu serta kesempatan untuk saya menempuh pendidikan akuntansi dan menyusun karya tulis akhir ini.

7. Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd. , selaku Pembimbing I, atas keikhlasan, kebaikan hati, kesabaran, serta kesediaan beliau meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau dalam membimbing untuk menyelesaikan penelitian tugas akhir ini dengan baik.
8. Fahmi Dwi Mawardi, SE., MSA, selaku Pembimbing II, atas keikhlasan, kebaikan hati, kesabaran, serta kesediaan beliau meluangkan waktu di tengah kesibukan beliau dalam membimbing untuk menyelesaikan penelitian tugas akhir ini dengan baik.
9. Ach. Syaiful Hidayat A., SE., M.Sc., Ak. selaku Dosen Penguji I, atas kebaikan hati, keikhlasan dan kesediaannya dalam memberikan masukan-masukan yang sangat berharga bagi penulis.
10. Tri Wahyu Oktavendi, SE., MSA. selaku Dosen Penguji II, atas kebaikan hati, keikhlasan dan kesediaannya dalam memberikan masukan-masukan yang sangat berharga bagi penulis.
11. Dra. Endang Dwi W., M.Si., Ak., CA. selaku Kepala PPA Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang atas keikhlasan, kebaikan hati, serta ilmu yang di berikan.
12. Terima kasih kepada kepada keluarga saya, ibu dan bapak saya yaitu Mulyono ST., dan Sulistyowati , yang telah merawat saya dari masih di dalam kandungan sampai saya dewasa seperti ini, dan adik kandung saya Aisyiyah Kiara Azzahrawani Kanaya, cinta dan kasih sayang tiada duanya yang membuat saya mengerti betapa indahnya di cintai. Kalian yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan tiada



lelah mencukupi bahkan melebihi segala kebutuhan dunia dan akhirat, termasuk dalam penyusunan karya tulis akhir ini.

13. Saya ingin berterimakasih kepada M. Giftan Khansa Wibowo sebagai rekan istimewa yang selalu ada, selalu memotivasi, membantu, dan memberi semangat dalam segala urusan, selalu menemani saya dalam senang maupun susah.

14. Saya ingin berterimakasih kepada M. Fahmi Firmansyah sebagai sahabat yang selalu ada, selalu memotivasi, membantu, dan memberi semangat dalam segala urusan.

15. Para dosen pengajar dan seluruh staf TU dan civitas akademika lain yang bersedia membantu setiap tahapan proses penelitian hingga penyelesaian tugas akhir ini.

Penulis menyadari tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan. Semoga karya tulis ini dapat menambah berkah bagi semuanya.

Malang, 21 Januari 2025

Anisah Khansa Lintang  
Kanaya

## DAFTAR ISI

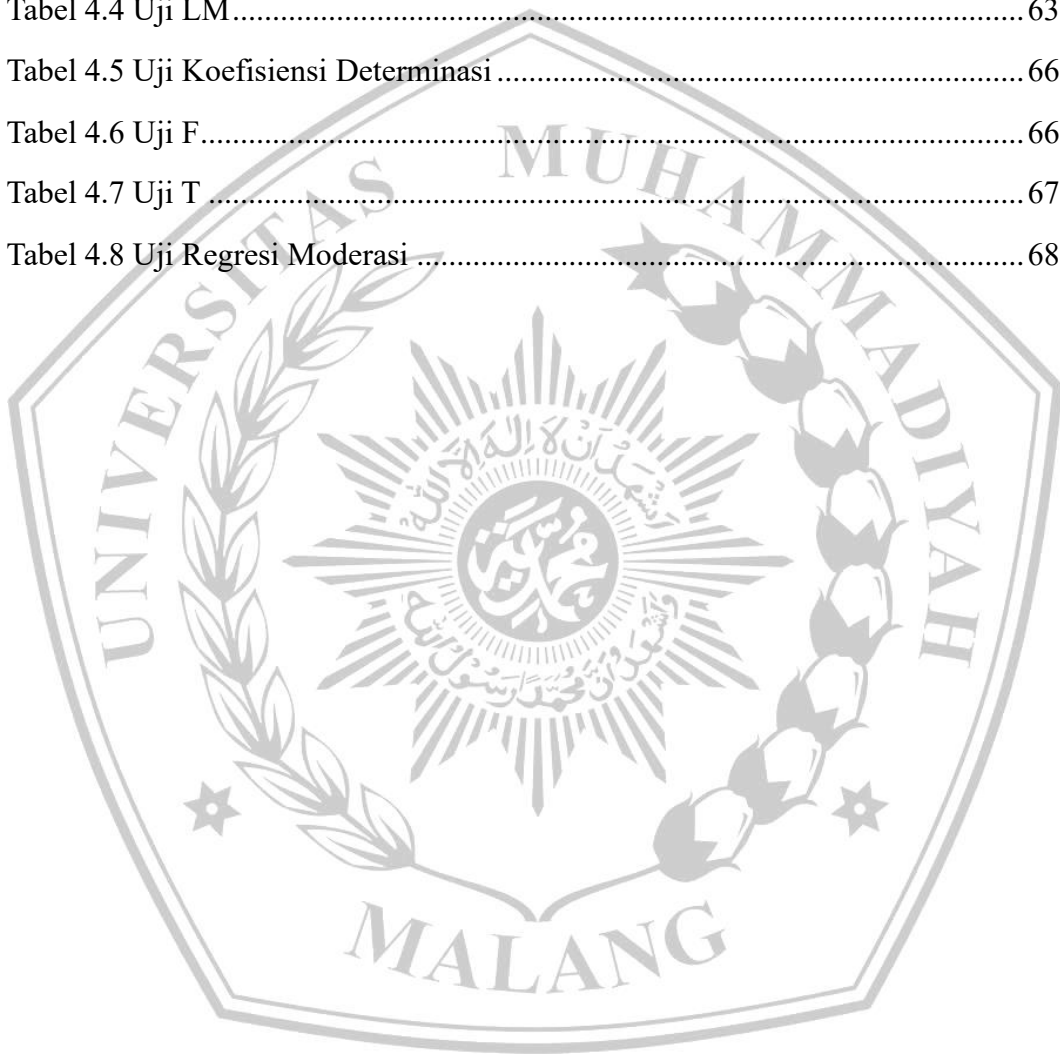
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	9
1. Manfaat Teoritis .....	9
2. Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II .....</b>	<b>12</b>
A. Review Penelitian Terdahulu .....	12
B. Tinjauan Pustaka .....	18
1. Teori Agensi .....	18
2. Teori Penrose .....	20
3. <i>Company Life Cycle</i> .....	23
4. Umur Perusahaan .....	24
5. <i>Sales Growth</i> .....	25
6. <i>Leverage</i> .....	26
7. <i>Allowance For Doubtful Accounts</i> .....	28
8. Manajemen Laba .....	29

9.	<i>Good Corporate Governance</i> .....	31
C.	Pengembangan Hipotesis .....	32
1.	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	32
2.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Manajemen Laba .....	33
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba .....	35
4.	Pengaruh <i>Allowance For Doubtful Accounts</i> Terhadap Manajemen Laba .....	36
5.	Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dan Dimoderasi Oleh <i>Good Corporate Governance</i> .....	38
6.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Manajemen Laba Dan Dimoderasi Oleh <i>Good Corporate Governance</i> .....	40
7.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba Dan Dimoderasi Oleh <i>Good Corporate Governance</i> .....	41
8.	Pengaruh <i>Allowance For Doubtful Accounts</i> Terhadap Manajemen Laba Dan Dimoderasi Oleh <i>Good Corporate Governance</i> .....	43
D.	Kerangka Teoritis .....	45
<b>BAB III</b>	.....	<b>47</b>
A.	Jenis Penelitian.....	47
B.	Populasi dan Teknik Penentuan Sampel.....	47
1.	Populasi Penelitian.....	47
2.	Sampel Penelitian.....	47
C.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
1.	Umur Perusahaan .....	49
2.	<i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan) .....	49
3.	<i>Leverage</i> .....	49
4.	<i>Allowance for Doubtful Accounts</i> .....	50
5.	Manajemen Laba.....	51
6.	<i>Good Corporate Governance</i> .....	52
D.	Jenis dan Sumber Data .....	53
1.	Teknik Pengumpulan Data .....	53
2.	Jenis Data .....	53
3.	Sumber Data.....	54
E.	Teknik Analisis Data .....	54

1. Pemilihan Uji Statistik .....	54
2. Uji Hipotesis .....	57
3. Uji Moderasi .....	58
<b>BAB IV .....</b>	<b>59</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
B. Analisis Data .....	60
1. Uji Statistik .....	60
2. Hasil Uji Hipotesis .....	66
3. Hasil Uji Moderasi .....	68
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	70
1. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	70
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Manajemen Laba.....	72
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	74
4. Pengaruh <i>Allowance for Doubtful Accounts</i> Terhadap Manajemen Laba.....	76
5. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dan Dimoderasi Oleh GCG.....	78
6. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Manajemen Laba dan Dimoderasi Oleh GCG.....	80
7. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba dengan Dimoderasi oleh GCG .....	81
8. Pengaruh <i>Allowance for Doubtful Accounts</i> Terhadap Manajemen Laba dengan dimoderasi oleh GCG .....	84
<b>BAB V .....</b>	<b>86</b>
A. Kesimpulan .....	86
B. Saran dan Keterbatasan.....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>92</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Teknik Penentuan Sampel .....	49
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan Penelitian.....	59
Tabel 4.2 Descriptive Statistic.....	61
Tabel 4.3 Uji Hausman.....	63
Tabel 4.4 Uji LM.....	63
Tabel 4.5 Uji Koefisiensi Determinasi .....	66
Tabel 4.6 Uji F.....	66
Tabel 4.7 Uji T .....	67
Tabel 4.8 Uji Regresi Moderasi .....	68



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 .....4



## DAFTAR PUSTAKA

- Afianti Alma, Y. (2023). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, VIII(I), 1–19.
- Anindya, W., & Yuyetta, E. N. A. (2020). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(3), 1–14. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/29136/24632>
- Anisya, R., Yentifa, A., & Rosalina, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021). *Akuntansi Dan Manajemen*, 18(2), 29–41. <https://doi.org/10.30630/jam.v18i2.231>
- Aryanto, D. (2023). *Faktor–Faktor yang Berpengaruh terhadap Manajemen Laba*. 1(2).
- Ayuningtyas, M., & Damayanty, P. (2021). Pengaruh Free Cash Flow, Profitabilitas, Dan Siklus Hidup Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Pajak Dan Informasi (JAKPI)*, 1(2), 136–150. <https://doi.org/10.32509/jakpi.v1i2.2173>
- Bakarich, K. M., Hossain, M., & Weintrop, J. (2019). Different time, different tone: Company life cycle. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 15(1), 69–86. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.12.002>
- Bryan, T. G., McKnight, M. A., & Houmes, R. (2021). Accounting conservatism or earnings management: A study of the allowance for doubtful accounts. *Corporate Ownership and Control*, 18(3), 175–190. <https://doi.org/10.22495/cocv18i3art14>
- Chen, K. C. W., & Yuan, H. Q. (2001). *Earnings Management and Capital Resource Allocation: Evidence from China's Accounting-based Regulation of Rights Issues* Kevin C.W. Chen.
- Christodoulou-Volos, C. N. (2020). Allowance for Doubtful Accounts and Earning Management: An Empirical Study of Chinese Listed Companies. *Journal of Finance and Investment Analysis*, 9(3), 2241–0996.
- Digdowiseiso, K. (2023). The Relationships between Current Ratio, Firm Age, Good Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility: The Moderating Effects of Firm Size. *Shirkah: Journal of Economics and Business*, 8(3), 252–267. <https://doi.org/10.22515/shirkah.v8i3.629>
- Elisabeth, A., & Utami, W. (2021). *The Effect of Good Corporate Governance, Leverage and Company Profile on Risk Disclosure*. <https://doi.org/10.4108/eai.28-9-2020.2307512>

- Farida, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Praktik Perataan Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 7(2), 1981–1998. <https://doi.org/10.33197/jabe.vol7.iss2.2021.775>
- Feblien, L. (2024). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan , Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba ( Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. 1*, 1–8.
- Hadi Mousavi, M. D. N. (2020). A new decade for social changes. *Technium Social Sciences Journal*, 6(December), 101–105.
- Hardiyanti, Widhian, F. H. A. (2022). Pengaruh likuiditas, profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Owner*, 6(4), 4071–4082. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1035>
- Harni, R., Anastasia, Y., & Novyarni, N. (2022). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Cross-Border*, 5(2), 1685–1708.
- Healy, P. M. (1985). The effect of bonus schemes on accounting decisions. *Journal of Accounting and Economics*, 7(1–3), 85–107. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(85\)90029-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(85)90029-1)
- Indah Lestari, & Panjaitan, P. D. (2019). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Permintaan Tabungan Emas Di Pt. Pegadaian (Persero) Kota Pematangsiantar. *Jurnal Ekuilnomi*, 1(1), 17–25. <https://doi.org/10.36985/ekuilnomi.v1i1.255>
- Izzati, F. N. N., Hamid, M. S., & Prasetyo, A. S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 4(1), 241–265. <https://doi.org/10.32477/jrabi.v4i1.950>
- Jackson, S. B., & Liu, X. K. (2010). The allowance for uncollectible accounts, conservatism, and earnings management. *Journal of Accounting Research*, 48(3), 565–601. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2009.00364.x>
- Masfufah, I., & Kiptiah, R. M. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2020-2022. *Prosiding Semanis : Seminar Nasional Manajemen Bisnis*, 2(3), 309–316.
- Naue, T. F., Anastasia, Y., Harjanto, F. H. P., & Novyarni, N. (2023). The Effect of Sales Growth, Profitability, and Leverage on Earnings Management. *PERWIRA - Jurnal Pendidikan Kewirausahaan Indonesia*, 6(1), 1–18. <https://doi.org/10.21632/perwira.6.1.1-18>
- Nuryana, Y., & Surjandari, A. S. (2019). The Effect of Good Corporate Governance Mechanism, and Earning Management on Company Financial Performance.



*Global Journal of Management and Business Research*, 19(1), 26–39.

Paramitha, D. K., & Idayati, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2), 1–18.  
<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2801>

Penrose, E. (n.d.). *the theory of the growth of the firm*.

Prasetyo, M. P., & Suhendah, R. (2023). The Effect of Profitability, Leverage, and Managerial Ownership on Earnings Management. *International Journal of Application on Economics and Business*, 1(1), 98–105.  
<https://doi.org/10.24912/ijaeb.11.98-105>

Purnamasari, K. (2020). Analisa Regresi Data Panel pada Kinerja Perbankan di Indonesia. *Benefit: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 5(2), 199–208.  
<https://doi.org/10.23917/benefit.v5i2.12492>

Rahma, D., & Permata, L. T. (2024). Pengaruh Usia Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Sektor Pertambangan Batubara Periode Tahun 2019-2022. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(2), 5876–5883.  
<http://journal.universitaspahlawan.ac.id/index.php/jrpp>

Rahmawati, R., Susanti, N. A., & Daing, A. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan. *Bata Ilyas Educational Management Review*, 1(2), 60–74.

Rizky, M. H., & Idawati, W. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Laba: Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Media Ilmiah Akuntansi*, 12(1), 25–42.  
<https://doi.org/10.34208/mia.v12i1.37>

Sadewa, D., Sopian Ekonomi dan Bisnis, D., STAN Indonesia Mandiri, S., Jl Belitung No, B., Sumur Bandung, K., Bandung, K., & Barat, J. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 4(4), 896–906. <https://doi.org/10.47065/jtear.v4i4.1296>

Sakdiyah, H., Salim, A., & Rahman, F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2019). *E-Jurnal Riset Manajemen*, 109–123.

Sari, N. K., & Widaninggar, N. (2020). Loan Loss Provision, Good Corporate Governance Dan Manajemen Laba Bank di Indonesia dan Malaysia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 3(1).  
<https://doi.org/10.26905/afr.v3i1.4555>

Schipper, K. (1989). Commentary. *Accounting Horizons Research*, 91–103.

- Surifah. (2017). the Role of Corporate Governance in the Effect Earnings Management Has on Firm Value. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 31(1), 51. <https://doi.org/10.22146/jieb.12793>
- Tiong, P., & Irwan, A. (2021). Analisis Determinan Manajemen Laba dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Bata Ilyas Educational Management Review*, 1(2), 75–104.
- Tualeka, J. S. (2020). Pengaruh Free Cash Flow Dan Financial Leverage Terhadap Manajemen Laba Dgn Gcg Sebagai Variabel Moderasi. *Simak*, 18(02), 118–134.
- Wiasa Putri, Y. K., & Luh Pande Eka Setiawati. (2021). Pengaruh Leverage Pada Manajemen Laba dan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(8), 1407–1418. <https://doi.org/10.36418/jiss.v2i8.393>
- yofi, prima A, Elly, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba: Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(2), 899–917. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i2.5527>
- Yunietha, & Palupi, A. (2017). Pengaruh Corporate Governance Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Publik Non Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1a), 292–303. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>



Lembaga Informasi dan Publikasi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 30/1/2025

Kode : 2575020496  
Nama : Anisah Khansa Lintang Kanaya  
NIM : 202110170311125  
Prodi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Company Life Cycle, Leverage, Dan Allowance For Doubtful Accounts Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi  
Persentase Plagiasi : 3%  
Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



Lembaga Informasi dan Publikasi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 30/1/2025

Kode : 2575020496  
Nama : Anisah Khansa Lintang Kanaya  
NIM : 202110170311125  
Prodi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Company Life Cycle, Leverage, Dan Allowance For Doubtful Accounts Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi  
Persentase Plagiasi : 3%  
Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M