

keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh Jao dan Pagalung (2011), Lin (2011), Amer dan Abdelkarim (2011), Gargouri *et al.* (2010) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Hal ini bertolak belakang dengan penelitian Nasution dan Setiawan (2007) yang menyimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak mempengaruhi manajemen laba.

Riahi dan Arab (2011) menggunakan ukuran perusahaan untuk diuji sebagai variabel kontrol dan hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh yang positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Hal tersebut mengindikasikan bahwa perusahaan yang lebih besar cenderung melakukan manajemen laba untuk meningkatkan nilai laba perusahaan agar perusahaan terlihat lebih baik di mata calon investor.

2.4 Model dan Perumusan Hipotesis

Berdasarkan uraian dan kerangka model diatas, maka hipotesis untuk penelitian ini dapat digambarkan dalam kerangka pemikiran sebagai berikut:

Gambar 2.13

Model Penelitian Analisis Pengaruh Struktur Tata Kelola dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia



