DAFTAR PUSTAKA

I. A. I.(2012.). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan.* Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Agitia, B., & Dillak, V. J. (2021). *Pengaruh Cash Holding, Nilai Perusahaan dan Struktur Kepemilikan Terhadap Income Smoothing pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019*. *8*(5), 4880–4887.

Agustina, I., Apriliyanti, P., & Jati, K. W. (2020). The Influence Of Managerial Ownership, Institusional Ownership, Invesment Opportunity set, And Connections As A Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, *11*(1), 64–74. https:/Doi.Org/10.15294/Aaj.V11i1.63340

Andiani, N. L. P., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional terhadap praktik income smoothing pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *31*(4), 10–14.

Angelina, E., & Munandar. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial dan Struktur modal Terhadap Income Smoothing. *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonom*, *8*(`1), 177–190.

Angelista, D., Ratih, S., & Arfamaini, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Perataan laba (Income Smoothing) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. *E-Jurnal Kewirausahan*, *4*(1), 40–59.

Anggraini, Y. (2025). Pengaruh Income Smoothing, Intellectual capital, dan Profitabilitas Terhadap Kualitas Laba Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Sektor Infrastruktur tahun 2019-2023. *Jurnal Akademik Akuntansi*.

Anindhita, N. (2017). Pengaruh struktur kepemilikan kinerja perusahaan terhadap Perataan Laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *6*(3), 1–15.

Arindita, T. A., & Widati, L. W. (2022). Pengaruh Financial Risk, Debt to Equity Ratio (DER), Return On Assets (ROA) dan Bonus Plan terhadap Perataan Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, *12*(4), 2205–2622.

Artika, D. A., & Sopali, M. F. (2021). Income Smoothing Melalui Corporate Governance sebagai Variable Moderasi: Risiko Keuangan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan. *Journal of Business and Economics (JEB)*, *6*(1), 1–12. https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v6i1.84

Azizi, S., Sulaksono, s., & Wibowo, A. (2020). Pengruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen, Kinerja Keuangan dan Konvergensi IFRS Perusahaan terhadap tindakan Income Smoothing pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, *2*(2), 187–197.

Bontis, N. (1998). Intellectual capital: An exploratory study that develops measures

and models. *Management Decision*, *36*(2), 63–76.

Bukh, P. N., Larsen, H. T., & mOURITSEN, J. (2005). Constructing intellectual capital statements. *Scandinavian Journal of Management*, *21*(1), 87–1098. https://doi.org/10.1016/j.scaman.2004.09.005

Chen, C. L., Weng, P. Y., & & Lin, Y. C. (2020). Global financial crisis, institutional ownership, and the earnings informativeness of income smoothing. *Ournal of Accounting, Auditing & Finance*, *35*(1), 53–78.

Christina, S., Handojo, I., & (2024)., I. A. D. (2024). Pengaruh Kebijakan Dividen, Pajak Penghasilan dan Faktor Lainnya terhadap Income Smoothing. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, *4*(1), 211–220. https://doi.org/10.34208/ejatsm.v4i1.2487

Clarissa, N., & Dewi, P. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Income Smoothing dengan Mediasi Effective Tax Rates. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, *IV*(2), 767–777.

Dalwai, T., & Mohammadi, S. (2020). Board of Directors and Intellectual Capital, Performance : Evidandce from Malaysia. *Journal of Intellectual Capital*, *14*(2), 309–337. https://doi.org/10.1108/JIC-02-2019-0037

Danisa, Y., Norisanti, N., & Mulia, and F. (2023). *The Effect of Profitablity, Leverage, Winner/Loser Stocks and Public Ownership On Income Smoothing In IDX Food And Beverage Firms 2023*. 54–62.

Dechow, P. M., Ge, W., & Schrand, C. M. (2020). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, *50*(2–3), 344–401.

Dewi, M. W. ., & Heliawati, Y. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Publik, Leverage, Firm Size, dan Operating Cash Flow Terhadap Praktik Income Smoothing. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, *22*(1), 408. https://doi.org/10.29040/Jap.V22i1.2723

Dwiastuti, L., Agusti, R., & & Al Azhar, A. (2017). nalisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Institusional, Financial Leverage, Dan Ukuran Kap Terhadap Perataan Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Go Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Doctoral Dissertation, Riau University*.

Eckel, N. (1981). The income smoothing hypotesis revisited. *Abacus*, *17*(1), 28–40.

Ernayani, D., Rahmawati, R., & Sari, M. (2020). Factors Influencing income smoothing practice in oil and nature mining companies period 2012-2016. *Journal Akuntansi Dan Keuangan*, *22*(2), 101–116.

Ernayani, R., Harianingrum, S., Widiastuti, T., Harianto, R. P., & Zainal, M. I. (2020). Factor Influencing Income Smoothing, Practicie in the Oil and Nature Gas Mining Companies During 2012-2016. *Humas & Sociali Science Reviews*, *8*(1), 359–365.

Fadillah, S., & Luthan, E. (2023). Praktek Income Smoothing Ditinjau dari Cash Holding, Bonus Plan, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas. *Jurnal Akademi Akuntansi*, *6*(3), 400–418. https://doi.org/10.22219/jaa.v6i3.28155

Firnanti, F. (2019). The Influence of Dividend Policy and Income Tax on Income Smoothing. *Accounting Finance and Review*, *4*(1), 15–290.

Florentina, R., &, & Hastuti, T. D. (2020). Pengaruh kepemilikan institusional terhadap income smoothing pada perusahaan sektor manufaktur. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansiiset Akuntansi*, *9*(6), 1–7.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Muktivariate dengan Program IMB SPSS 25* (Ed.9). Diponegoro, Badan Peneerit Universitas.

Gita, P., & Bangun, N. (2023). Faktor – faktor yang Mempengaruhi Intellectual Capital. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, *V*(3), 1396–1406.

Gondokusumo, G. R., & Susanti, M. (n.d.). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Income Smoothing*. 264–282.

Gunawan, B., & Harjunanto, A. (2020). Determinan Prktik Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi*, *12*(2), 178–186.

Handayani, L., Widiasmara, A., & Sudrajat, M. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Kepemilikan Publik , Bonus Plan, pajak terhadap Perataan Laba. *SIMBA : Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, *2*(0), 1–17.

Hapsari, I., Isna, N., & Hartikasari, A. I. (2022). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Earnings Management dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perbankan Indonesia dalam Menghadapi Blueprint Sistem Pembayaran Indonesia 2025). *Edunomika*, *06*(01), 1–13.

Hidayat, R. R., & Isynuwardhana, D. (2024). *Pengaruh Operating Profit Margin , Cash Holding , Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Perataan Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2022) The Effect of Operating Profit Margin , Cash Holding , and Institutional Ownership on Income Smoothing (Case Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the Period 2017-2022)*. *11*(6), 6198–6208.

Hutagalung, M., Siregar, S. V., & Wardhani, R. (2021). Corporate governance and earnings management Evidance from Indonesia. *Asian Journal of Acounting Research*, *31*(4), 1021–1035.

Inayah, M., & Izzaty, K. N. (2021). *The Influence Of Cash Holding , Profitability , And Institutional Ownership On Income Smoothing*. *2*(1), 51–67.

Indonesia., C. (2024). *Manajemen Mayora ungkap strategi efisiensi dorong kenaikan laba*.

Istikasari, D., & W. (2022). Pengaruh leverage dan financial risk terhadap income

smoothing pada perusahaan sektor manufaktur. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *11*(4), 1–18.

Istikasari, N., & Wahidahwati, W. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi dan Financial Leverage terhadap Income Smoothing dengan Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, *6*(2). https://doi.org/10.18196/rabin.v6i2.16045

Kalbuana, N., Triyanto, D. ., & & Ratri, M. c. (2020). Pengaruh intellectual capital terhadap income smoothing pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *5*(1), 45–56. https://doi.org/10.23917/reaksi.v5i1.10234

Karriage, D. (2023). Pengaruh keputusan Investasi, Intellectual Capital, dan Financial Risk terhadap Income Smoothing dengan Good Corporate Governance sebagai variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *18*(1), 112–129. https://doi.org/10.24843/JIAB.2023.v18.i01.p09

Karriage, & Deska. (2023). Keputusan Investasi, Financial Leverage, Intellectual Capital, Income Smoothing, Good Corporate Governance (GCG). *Jurnal Akademi Akuntansi*.

Keuangan., O. J. (2024). *Laporan perkembangan sektor jasa keuangan dan kinerja pasar modal 2023*.

Khairiyah, S., & Sari., W. O. I. (2024). Determinan income smoothing: Studi empiris pada perusahaan LQ45 periode 2019–2022. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *19*(2), 503. https://doi.org/10.32534/jv.v19i2.5585

Kirana, Basuki, S., & Florensia. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Akademik Akuntansi*.

Kontan.co.id. (n.d.). *Laba bersih Mayora melonjak 64,44% sepanjang 2023*. https://www.kontan.co.id

Kristianti, F.T. & Sari, R. P., &. (2021). Deteksi praktik income smoothing menggunakan indeks Eckel pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *18*(1), 45–60. https://doi.org/10.21002/jaki.2021.03

Kumalasari, P. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Kharisma*, *4*(2), 68–80.

Kusumo, R. D., & W. P. (2022). Analisis praktik income smoothing menggunakan indeks Eckel pada perusahaan manufaktur di indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *19*(2), 145–160. https://doi.org/10.21002/jaki.2022.08

Lestari, A., & Nurhayati, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Publik dan Harga Saham Terhadap Perataan Laba

Pada Perusahaan LQ45 Tahun 2018-2021. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, *15*(1), 235–245.

Lestari, P., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Intellectual capital, dan Struktur Kepemilikan terhadap praktik perataan laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, *22*(2), 210–225.

Lillah, M. S., Nur, E., & Yuyetta, A. (2023). Pengaruh Sruktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *12*(2), 1–15.

M., M. N., & Herawaty, V. (2020). Peran Intellectual Capital Disclosure Sebagai Permoderasi, Perataan Laba, Corporate Goernance, Kesempatan Bertumbuh, Persistensi Laba dan Leverage Terhadap Keinformatifan Laba. *Jurnal Tekun*, *VII*(01), 118–146.

Maotama, N. S., & Astika, I. B. P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Perataan Laba (Income Smoothing). *E-Jurnal Akuntansi*, *30*(7), 1767.

Marcellino, & Iskak, J. (2023). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Income Smoothing Pada Perusahaan Sektor Barang konsumsi. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, *V*(2), 956–964.

Marfuah, M., & Murti, G. (2020). Kepemilikan manajerial dan praktik manajemen laba pada perusahaan publik di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, *23*(2), 123–135.

Meilani, F., & Nuryanto, M. (2023). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan publik terhadap income smoothing pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *27*(2), 145–158. https://doi.org/10.20885/jaai.vol27.iss2.art5

Michelson, S. E., Jordan-Wagner, J., & Wootton, C. W. (2019). The relationship between the smoothing of reported income and risk-adjusted returns. *Journal of Economics and Finance*, *24*(2), 141–159. https://doi.org/10.1007/BF02752507

Mualifah, N. I., & Nurcahyono, N. (2024). *The Effect of Profitability , Leverage , Managerial Ownership , Dividend Policy on Income Smoothing and Audit Quality Moderation*. *1*(2), 330–347.

Munawir. (2019). *Analisa Laporan Keuangan* (E. Revisi (ed.)). Liberty.

Muskholikhodin, D. W., Ardiansyah, Moh. D., & Farich, A. I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja keuangan, dan Kepemilikan Publik Terhadap Income Smoothing. *Jurnal Riset Ilmiah*, *2*(1), 223–229. https://doi.org/10.5568/Sentri.V2i1.462

Narita, S. S., & Nugroho, V. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Income

Smoothing Pada Perusahaan... *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, *2*(1), 224–234.

Nazilah, & S. (2023). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Perataan Laba. *Journal Of Cultural Accounting And Auditing*, *2*(1), 23–39.

Novius, A. (2023). *Determinants of Factors That Influence Income Smoothing*. *1*(1), 1–10.

Nurani, F., & Dillak, V. . J. (2019). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap praktik income smoothing pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *8*((7)), 1–18.

Oktaviasari, D., & Hapsari, D. W. (2020). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap praktik income smoothing pada perusahaan manufaktur BEI. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *30*(6), 14. https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i06.p12

Oktiviasari, D. N., Hapsari, D. W., & Telkom, U. (2020). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perataan Laba*.

Paramitha, R., & Firmanti, A. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi kepemilikan publik terhadap income smoothing pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *7*(9), 1–16.

Pranata, M. G., Anggarani, A., & Aryanidita, P. G. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Kepemilikan Publik Terhadap Perataan Laba Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun 2018-2022*. *04*(02), 189–204.

Prasetya, M. A., & Suwasno, H. (2025). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Risiko Keuangan , Nilai Perusahaan , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perataan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Healthcare dan Industrials yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024). *Riset Manajemen Dan Akuntansi*, *16*(November), 160–174.

Pratomo, D., Hidayat, R., & Lestari, S. (2024). Struktur kepemilikan dan praktik perataan laba pada perusahaan publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, *15*(1), 88–102. https://doi.org/10.20885/jaai.vol27.iss2.art5

Public, A. (1998). *Measuring the performance of intellectual potential in knowledge economy. Paper presented at the 2nd McMaster World Congress on Measuring and Managing Intellectual Capital*.

Pulic, A. (2000). *VAIC^{TM} – An accounting tool for IC management. 20*(5), 702–714.

Puspitasari, D. (2024). Pengaruh Komponen Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *13*(8).

Putri, I. G. A. M. A. D., & Budiasih, I. G. A. N. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan pada praktik perataan laba. *E-Jurnal*

Akuntansi Universitas Udayana, *25*(2), 1090–1119. https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v25.i02.p10

Putri, I. G. A. M. A. D., & Budiasih, I. G. A. N. (2021). Praktik manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *6*(4), 5031–5059. https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i02.p11

Putri, N. K., & Budiasih, I. G. A. N. (2021). Pengaruh financial leverage dan ukuran perusahaan terhadap prektik income smoothing pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *24*(2), 12. https://doi.org/10.21002/jaki.2022.08

Rahmawati, A., & Utami, W. (2023). Determinan income smoothing pada perusahaan publik di indomesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *20*(3), 289–304. https://doi.org/10.21002/jaki.2023.15

Ramdani, D., & Nuryanto, M. (2020). *Pengaruh Finnacial Leverage, Profitabilitas, Net Profit Margin, dan Ukuran Perusahaan terhadap praktik Perataan Laba*. *14*(2), 225–242.

Restari. (2025). Pengaruh tingkat Prifitabilitas, risiko keuangan, ukuran perusahaan dan nilai perusahaan terhadap praktik perataan laba. *Jurnal KIAFE*, *3*(1).

Safira, R. V., & Mahardini, N. Y. (2022). *Praktik Income Smoothing : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. *1*(April), 45–59.

Santiani, N. P. (2018). Pengaruh Intellectual Capital dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, *13*, 69–78.

Saputri, E., & Febyansyah, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Proitabilitas, Leverage dan Komite Audit Terhadap Income Smoothing. *Jurnal Ilmiah Global Education*, *4*(4), 2748–2761.

Sari, F., & Luthan, E. (2022). Praktik income smoothing ditinjau dari cash holding, bonus plan, kepemilikan institusional, dan pofitabilitas. *Jurnal Akademik Akuntansi*, *6*(3), 28. https://doi.org/10.22219/jaa.v6i3.28155

Sari, D., & Putra, A. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial dan institusional terhadap risiko keuangan perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *13*(2), 112–125.

Sari, I. P., & Oktavia, F. (2019). *Pengaruh return on equity , risiko keuangan, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap income smoothing*. *XIII*(2), 77–84.

Sarjalie, S. (2019). Pengaruh Intellectual Capital, Tata Kelola Perusahaan dan Nilai Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, *1*(1), 24–37.

Scoot, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory (7th ed) Toronto : Pearson Education Canada*.

Sesilia, Y., Indra, A. Z., & & Tubarad, C. P. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Leverage, Dividen Payout, dan Nilai Perusahaan terhadap Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Ke*, *26*(1). https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.285

Shabilla, A. (2020). *Pengaruh Financial Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Struktur Kepemilikan terhadap Perataan Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2029*.

Simartha, R., & Sholikhah, B. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Intellectual Capital dan Nilai Perusahaan Terhadap Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, *25*(1), 67–80. https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss1.art6

Sugiyono. (n.d.). *Metode Penelitian Kuantutatif*. Penerbit Alfabeta.

Suhartono, E., & Hendraswari, R. (2020). Pengaruh Financial Risk, Leverage dan income smoothing pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, *24*(3), 355–368.

Sukandani, Y. (2022). *Pengaruh Cash Holding , Financial Risk dan Bonus Plan terhadap Income Smoothing*. *3*(4), 267–274.

Susetyo, A., Widarko, A., & Khalikussabir. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Pemerintah, Kepemilikan Publik, Dan Ukuran Perusahaan (Lnta) Terhadap Kinerja Keuangan Bumn (Studi Kasus pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2013-2018)*. 60–75.

Susmitha, R. I., & Zulaikha. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Financial Leverage Terhadap Income Smoothing. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *11*(1), 1–14.

Suwaldiman, S., et al. (1981). Penggunaan Indeks Eckel dalam mendeteksi praktik perataan laba. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, *4*(1), 55–68.

Tiwow, S., Tinangon, J., & & Gamaliel, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Leverage, Struktur Kepemilikan terhadap Income Smoothing. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, *12*(2).

Ulum, M. S. F., & Widati, L. W. (2022). *Indikator – Indikator Yang Mempengaruhi Perataan Laba*. *13*(2), 20–36.

Usman, H., & Mustafa, S. W. (2019). Pengaruh Intellectual Capital tehadap Kinerja Keuangan dan Nilai Pasar Perusahaan yang Listed Di Jakarta Islamic INDEX. *Studies, International Journal of Social and Management*, *16*, 529–535.

Vakiliafard, H. (2022). Pengaruh intellectual terhadap praktik income smoothing pada perusahaan publik di Indonesia. *Journal of Inteelctual Capital*, *23*(4), 789.

Wahyuningtias, E., & Kusumawardhani, R. (2024). The moderating effect of

income diversification on intellectual capital and company performance : Case study of banking in Indonesia. *Jurnal Siasat Bisnis*, *28*(1), 103–115. https://doi.org/10.20885/jsb.vol28.iss1.art7

Wanan, O. B. T., & Purwaningsih, E. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Leverage, Struktur Kepemilikan, Cash Holding, Repitasi Auditor Terhadap Income Smoothing (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI periode 2018-2020)*. *34*(01), 63–74.

Widiasmara, A., Aviyanti, R. D., & Krisdiyana, A. (2022). Analisis Praktik Income Smoothing Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, *9*(1), 61–71.

Yudha, I. W. C., Nyoman, D., Werastuti, S., & Diatmika, I. P. G. (2024). Pengaruh Good Corporate Governnace dan Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan dengan Invesment Opportunity Set Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, *15*(02), 462–472.

Yuliana, L., & Yuyetta, E. N. A. (2017). Analisis Faktor-fakror yang mempengaruhi Leverage Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal Of Accounting*, *6*(3), 1–13.

Yunengsih, Y., Wijayanti, A., & Haryanto, S. (2020). The effect of institutional ownership and managerial ownership on earnings management. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan, 22*(3), 457–469.

Zang, A. Y. (2012). Evidence on the trade-off between real activitie manipulation and accrual-based earnings management. *The Accounting Review*, *87*(2), 675–703. https://doi.org/10.2308/accr

Zultisna, D., Yudowati, S. P., & Krisnaeni, N. (2023). Analysis of determinants of income smoothing practices. *JASS (Journal of Accounting for Sustainable Society)*, *4*(01). https://doi.org/10.35310/jass.v4i01.944