

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia. (2020). *Survey Fraud Indonesia 2019*. Diakses Juli 8, 2022 dari [acfe-indonesia.or.id: https://acfe-indonesia.or.id/content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf](https://acfe-indonesia.or.id/content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf).
- Alfian, A., & Sabeni, A. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 1–10.
- Anthony dan Govindarajan. (2005). *Management Control System* (Edisi. Ke 11). (F. X. Kurniawan Tjakrawala dan Krista, Penterj.). Jakarta: Penerbit Salemba Empat, Buku 2.
- Atika, E., Agussalim, M., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Insentif Pajak, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018. *Pareso Jurnal*, 3(1), 23-36.
- Barclay, M. J., & Smith Jr, C. W. (1995). The Maturity Structure of Corporate Debt. *the Journal of Finance*, 50(2), 609-631.
- Basu, S. (1997). The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting & Economics*. December, 24 (2), 3- 37.
- Beaver, W.H., & Ryan, S.G. (2000). Biases and Lags in Book Value and Their Effect on The Book to Market Ratio to Predict Book Return on Equity. *Journal of Accounting Research*, 38, 127-148.
- Deslatu, S., & Susanto, Y. K. (2010). Pengaruh Kepemilikan Managerial, Debt Covenant, Litigation, Tax and Political Costs dan Kesempatan Bertumbuh Terhadap Konservatisme Akuntansi. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 14(2), 137-151.
- El-habashy, H. A. (2019). The Effect of Corporate Governance Attributes on Accounting Conservatism in Egypt. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(3), 1-18.
- El-Haq, Z. N. S., Zulpahmi, Z., & Sumardi, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Growth Opportunities, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 315-328.
- Ghozali, I. 2017. *Aplikasi Analisis Multivariate Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Edisi Kesembilan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., Anis, & Chariri. (2007). *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly dan Hayn, C. (2000). The Changing Time Series Properties of Earning, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Becomes more Conservative?. *Journal of Accounting and Economics* 29, 287-320.
- Haniifah, S. N., Nurbaiti, A., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Bonus Plan, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Accounting Conservatism Pada Perusahaan BUMN yang Listed di BEI 2015-2019. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), 592-610.

- Harini, G., Syamra, Y., & Setiawan, P. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, Pajak, dan Cash Flow terhadap Konservatisme Akuntansi. *Manajemen dan Kewirausahaan*, 11(1), 10-23.
- Ikatan Akuntan Indonesia, (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Iskandar, O. R., & Sparta, S. (2019). Pengaruh Debt Covenant dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi. *EQUITY*, 22(1), 47-61.
- Ismanto, H., Widiastuti, A., Muharam, H., Pangestuti, I. R. D., & Rofiq, F. (2019). *Perbankan Dan Literasi Keuangan*. Deepublish
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Finance Economics* 3, 305-360.
- Lestari, A. D. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Growth Opportunity, dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Naskah Publikasi Program Studi Akuntansi*.
- Martika, L. D., Rahmawati, T., & Yunus, S. (2021). Konservatisme Akuntansi: Telaah Mendalam Dalam Kerangka Teori Akuntansi Positif. *Logika: Jurnal Penelitian Universitas Kuningan*, 12(02), 119-129.
- Nazir, M. (2013). *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Nuraeni, C., & Tama, A. I. (2019). Effect of Managerial Ownership, Debt Covenant, Political Cost and Growth Opportunities on Accounting Conservatism Levels. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 3(03).
- Pemerintah Republik Indonesia (2007). *Undang-Undang No 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas*. Jakarta.
- Pratiwi, H. R. (2019, April 24). Dua Komisaris Garuda Indonesia Tolak Laporan Keuangan. Diakses Juli 5, 2022, dari [cnnindonesia.com: https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424155941-92-389264/dua-komisaris-garuda-indonesia-tolak-laporan-keuangan](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424155941-92-389264/dua-komisaris-garuda-indonesia-tolak-laporan-keuangan)
- Putri, S. K., Lestari, W., & Hernando, R. (2021). Pengaruh Leverage, Growth Opportunity, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(1), 46-61.
- Rachman, F. F. (2018, April 27). Bank Bukopin Permak Laporan Keuangan, Ini Kata BI dan OJK. Diakses Maret 9, 2022, dari [finance.detik.com: https://finance.detik.com/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk](https://finance.detik.com/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk).
- Rahayu, S., & Gunawan, D. I. (2018). Factors Influencing the Application of Accounting Conservatism in the Company. *KnE Social Sciences*, 180-197.
- Reskino, R., & Vemiliyarni, R. (2014). Pengaruh Konvergensi Ifrs, Bonus Plan, Debt Covenant, dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Akuntabilitas*, 7(3), 185-195.
- Rivandi, M. (2019). Pengaruh Debt Covenant dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Economac: Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 3(1).
- Rosani, G. E., & Santosa, S. (2020). The Effect of Bonus Plan, Political Cost and Earning Management toward Social and Environment Disclosure Quality. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 4(1), 11-20.
- Sabaruddin, R., & Affandi, A. (2021). Pengaruh Earning Pressure dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi: Studi Kasus Pada Perusahaan

- Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Neraca Peradaban*, 1(1), 65-72.
- Safitri, K. (2020, Februari 3). DPR Panggil Dirut BTN Terkait Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan. (Y. Sukmana, Editor) Diakses Maret 9, 2022, dari Kompas.com:  
<https://money.kompas.com/read/2020/02/03/151601726/dpr-panggil-dirut-btn-terkait-dugaan-manipulasi-laporan-keuangan>.
- Saputra, R. E., Kamaliah, K., & Hariadi, H. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Kontrak Hutang, Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan, Peluang Pertumbuhan, Risiko Litigasi dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *JOM Fekon*.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Simamora, H. (2000). *Akuntansi Basis Pengambilan Keputusan Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Simatupang, H. B. (2019). Peranan perbankan dalam meningkatkan perekonomian indonesia. *JRAM (Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma)*, 6(2), 136-146.
- Sinambela, M. O. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan bisnis*, 21(2), 289-312.
- Stiawan, H., Ningsih, F. E., & Nurani, S. (2022). Pengaruh Insentif Pajak, Financial Distress, dan Capital Intensity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(3), 510-520.
- Sugiyarti, L., & Rina, S. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, Financial Distress, Earning Pressure Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Litbang Sukowati: Media Penelitian dan Pengembangan*, 4(1), 10-10.
- Sugiyono, (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sumantri, I. I. (2018). Pengaruh Insentif Pajak, Growth Opportunity, dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(1), 122-145.
- Tazkiya, H., & Sulastiningsih, S. (2020). Pengaruh Growth Opportunity, Financial Distress, CEO Retirement Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 28(1), 13-34.
- Unaradjan, D. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Penerbit Unika Atma Jaya Jakarta.
- Watts, R. L. (2003). *Conservatism in Accounting*. University of Rochester.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J.L. (1986). *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.
- Watts, R.L., & Zimmerman, J.L. (1978). Toward a positive theory of the determination of accounting standards. *The Accounting Review*, 53, 112-134.