

## DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., Putri, E., & Muhammadiyah Surakarta, U. (2021). The Effect of Good Corporate Governance, Sales Growth, and Capital Intensity on Accounting Conservatism (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6, 255–267. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Afriani, N., Zulpahmi, & Sumardi. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 40–56.
- Ahmed, A. S., Billings, B. K., Morton, R. M., Stanford-Harris, M., Thank, W., Bamber, L., Botosan, C., Bradshaw, M., Dyckman, T., Elliott, J., Harris, D., Kothari, S. P., Lee, C., Lobo, G., Nelson, K., Shevlin, T., Stevens, D., Tiras, S., & Tse, S. (2002). The Role of Accounting Conservatism in Mitigating Bondholder-Shareholder Conflicts over Dividend Policy and in Reducing Debt Costs. *The Accounting Review*, 77(4), 867–890.
- Alvino, K., & Sebrina, N. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Intensitas Fair Value Sebagai Pemoderasi. *Wahana Riset Akuntansi*, 8(1), 65. <https://doi.org/10.24036/wra.v8i1.109028>
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73.
- Ammy, B. (2016). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Ardiansyah, M. (2022). Accounting Conservatism in The Perspective of Positive Accounting Theory: A Study of Islamic Banking in Indonesia. *Asian Economic and Financial Review*, 12(6), 380–396. <https://doi.org/10.55493/5002.v12i6.4500>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue*, 01(01), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1>
- Arthasari, N. A., & Dwiati, A. R. (2022). Effect of Managerial Ownership, Audit Committee, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 7(1), 63–72. <https://doi.org/10.29407/jae.v7i1.16994>
- Ashbaugh, H., Collins, D. W., & Lafond, R. (2004). *Corporate Governance and the Cost of Equity Capital*.

- Athifah, N. F. (2023, May 3). *Kejagung Butuh Waktu Setahun Buktikan Aliran Fiktif Waskita Karya*. *Metrotvnews*. <https://www.metrotvnews.com/play/bw6CY4eL-kejagung-butuh-waktu-setahun-buktikan-aliran-fiktif-waskita-karya>
- Ball, R., & Shivakumar, L. (2005). Earnings quality in UK private firms: Comparative loss recognition timeliness. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 83–128. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2004.04.001>
- Banjarnahor, D. (2023, June 16). *Diduga Manipulasi, Ini Keanehan Laporan Keuangan Waskita Karya*. *Bloomberg Technoz*. <https://www.bloombergtechnoz.com/detail-news/8588/diduga-manipulasi-ini-keanehan-laporan-keuangan-waskita-karya>
- Basu, S., Barclay, S. P. K. M., Christie, A., Daley, M., Lilien, S., Pearson, N., Shevlin, T., Weintrop, J., & Zimmerman, J. (1997). Accounting & Economics The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings 1. In *Basu / Journal of Accounting and Economics* (Vol. 24).
- Binekasri, R. (2023, May 2). *Jadi Tersangka Korupsi, Ini Kesalahan Dirut Waskita Karya*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230502140017-17-433729/jadi-tersangka-korupsi-ini-kesalahan-dirut-waskita-karya>
- Budiandru, Habsari, S. P., & Safuan. (2019). Debt covenant, Investment Opportunity set, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 232–247.
- Chhaochharia, V., Kumar, A., & Niessen-Ruenzi, A. (2012). Local investors and corporate governance. *Journal of Accounting and Economics*, 54(1), 42–67. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2012.03.002>
- Damanik, B. E. (2019). Pengaruh Fasilitas Dan Lingkungan Belajar Terhadap Motivasi Belajar. *Jurnal Publikasi Pendidikan*, 9(1), 46–52.
- Djollong, A. F. (2024). Teknik Pelaksanaan Penelitian Kuantitatif. *Istiqra: Jurnal Pendidikan Dan Pemikiran Islam*, 2(1), 86–100.
- Fadhiilah, D., & Rahayuningsih, D. A. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. In *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 5, Issue 1).
- Febrianti, S. A., & Suwarno. (2022). *Pengaruh Debt Covenant, Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi*.
- Findiani, F., & Maharani, M. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Pembiayaan UMKM dan Kecukupan Modal Terhadap Pertumbuhan Laba Bank Umum Syariah di Indonesia Periode 2016-2020. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 1–11. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i1.1229>

- Firmansyah, D., Pasim Sukabumi, S., & Al Fath Sukabumi, S. (2022). Teknik Pengambilan Sampel Umum dalam Metodologi Penelitian: Literature Review. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)*, 1(2), 85–114. <https://doi.org/10.55927>
- Fuadi, I., & Maburur, A. (2021). *Faktor-Faktor Penentu Korupsi pada Pemerintah Daerah di Indonesia*.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative? In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 29).
- Habashy, H. (2019). *The Effect of Corporate Governance Attributes on Accounting Conservatism in Egypt*. <https://www.researchgate.net/publication/334001217>
- Haider, I., Singh, H., & Sultana, N. (2021). Managerial Ability and Accounting Conservatism. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 17(1). <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100242>
- Hajawiyah, A., Wahyudin, A., Kiswanto, Sakinah, & Pahala, I. (2020). The effect of good corporate governance mechanisms on accounting conservatism with leverage as a moderating variable. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1779479>
- Hakim, A. R. (2024, January 3). *BPKP Selesaikan Audit Waskita Karya, Terbukti Manipulasi Laporan Keuangan?* Liputan6. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5496177/bpkp-selesaikan-audit-waskita-karya-terbukti-manipulasi-laporan-keuangan?page=4>
- Haloman, J. F., Alfionita, V., Prianka, & Katharina, N. (2021). Pengaruh Dari Corporate Governance, Debt Covenant, Bonus Plandan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5, 1–14.
- Hardiyanti, F., Azmi, Z., & Ahyaruddin, M. (2022). The Effect of Debt Covenant, Leverage, Growth Opportunities and Financial Distress on Accounting Conservatism (Study on Transportation Sub-Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange IDX Period (2017-2019). In *Jurnal Ilmiah Akuntansi* (Vol. 31, Issue 1). [www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com)
- Hartyawan, I. F., & Kartika, A. (2023). Analysis of The Influence of Debt Covenant, Growth Opportunities, And Profitability on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies 2016-2021. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(2), 1845–1859.
- Idris, M. (2023, August 6). *Selain Didera Utang, BUMN Waskita Juga Rugi 5 Tahun Berturut-turut*. KOMPAS.Com. <https://money.kompas.com/read/2023/08/06/193201126/selain-didera-utang-bumn-waskita-juga-rugi-5-tahun-berturut-turut?page=all>

- Inanga, E. L., & Schneider, W. B. (2005). The Failure of Accounting Research to Improve Accounting Practice: A Problem of Theory and Lack of Communication. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(3), 227–248. [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00073-X](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00073-X)
- Indriyanto, E., & Cahyani, T. D. (2022). Konservatisme Akuntansi: Faktor Financial Distress, Intensitas Modal, Dan Debt Covenant. *Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 161–174. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i2.721>
- Iskandar, O. R., & Sparta, S. (2019). Pengaruh Debt Covenant dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi. *EQUITY*, 22(1), 47–61. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i1.896>
- Janie, D. N. A. (2012). *Statistik Deskriptif & Regresi Linier Berganda Dengan Spss*. Semarang University Press.
- Khan, M., & Watts, R. L. (2009). Estimation and empirical properties of a firm-year measure of accounting conservatism. *Journal of Accounting and Economics*, 48(2–3), 132–150. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2009.08.002>
- Lara, J. M. G., & Mora, A. (2004). Balance sheet versus earnings conservatism in Europe. *European Accounting Review*, 13(2), 261–292. <https://doi.org/10.1080/0963818042000203347>
- Lestari, A., & Setyawan, Y. (2017). Analisis Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Belanja Daerah di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 2(1), 1–11.
- Maharani, D. P., & Dura, J. (2022). Pengaruh Risiko Litigasi, Intensitas Modal dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 17(1), 226–238. <https://doi.org/10.32812/jibeka.v17i2.1697>
- Mardiana, E., Thamrin, H., Nuraini, P., Kunci, K., Religiusitas, :, & Menabung, M. (2021). Analisis Religiusitas Terhadap Minat Menabung di Bank Syariah Kota Pekanbaru. *Jurnal Tabarru' : Islamic Banking and Finance*, 4.
- Melati, P. M., & Suryowati, K. (2018). Aplikasi Metode Common Effect, Fixed Effect, dan Random Effect Untuk Menganalisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan Kabupaten/Kota di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 3(1), 41–51. <http://ipm.bps.go.id/>
- Michael, & Leon, H. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Return On Assets, Firm Size, Company Growth Terhadap Accounting Conservatism. In | *Prosiding National Seminar on Accounting UKMC* (Vol. 1, Issue 1).
- Murti, N. P. D. K., & Yuniarta, G. A. (2021). History: Pengaruh Intensitas Modal, Financial Distress, Insentif Pajak dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang

- Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12, 460–471. <https://doi.org/10.23887/jippg.v3i2>
- Noviyanti, A., & Agustina, L. (2021). Accounting Analysis Journal Factors Affecting Accounting Conservatism in Indonesia ARTICLE INFO ABSTRACT. *Accounting Analysis Journal*, 10(2), 116–123. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v10i2.48752>
- Paramita, R. W. D. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif* (1st ed.). [www.tajmahal.blogspot.com](http://www.tajmahal.blogspot.com)
- Phuong Hong, N. T., & Tra My, P. T. (2024). Effects of financial characteristics on accounting conservatism of listed companies in Vietnam stock exchange. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2289199>
- Purwanza, S. W., Wardhana, A., Mufidah, A., & Renggo, Y. R. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi* (A. Munandar, Ed.). Media Sains Indonesia. <https://www.researchgate.net/publication/363094958>
- Putri, R. S. (2023, May 3). *Kasus Waskita Karya, Akibat Beban Berat Penugasan Infrastruktur dan Besar Celah Korupsi?* TEMPO.CO. <https://www.tempo.co/arsip/kasus-waskita-karya-akibat-beban-berat-penugasan-infrastruktur-dan-besar-celah-korupsi--191833>
- 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. <https://doi.org/10.24036/wra.v9i1.111948>
- Ramadhani, F., Latifah, S. W., & Wahyuni, E. D. (2017). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Free Cash Flow, Kualitas Audit, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi: Kompartemen*, 15(2), 98–110.
- Rasnino, C. A., Nuryadin, D., & Suharsih, S. (2022). Pengaruh Angka Harapan Hidup, Rata-rata Lama Sekolah dan Konsumsi Rumah Tangga Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Kabupaten/Kota Provinsi Lampung, 2014-2019. *Jurnal Impresi Indonesia*, 1(3), 191–200. <https://doi.org/10.36418/jii.v1i3.29>
- Riani, D., Rumiasih, N. A., Ratnawati, D., & Maulani, D. (2023). Pengaruh debt covenant, company growth, investment opportunity set dan dividend payout ratio terhadap konservatisme akuntansi. In *Maret 2023* (Vol. 21, Issue 1). <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>
- Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 62–70.
- Risdiyani, F., & Kusmuriyanto. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. In *AAJ* (Vol. 4, Issue 3). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>

- Rismawati, V. E., & Nurhayati, I. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Growth Opportunity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6, 180–196.
- Rivandi, M., Ariska, S., Ilmu, S. T., & Kbp, E. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, Dividend Payout Ratio dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Benefita*, 4(1), 104–114. <https://doi.org/10.22216/jbe.v4i1.3850>
- Sabrina, S., & Elvina, J. (2020). The Factors Affecting Accounting Conservatism in Listed Indonesian Manufacturing Companies. In *Journal Of Archaeology Of Egypt/Egyptology* (Vol. 18, Issue 1).
- Salehi, M., & Sehat, M. (2018). Debt maturity structure, institutional ownership and accounting conservatism: Evidence from Iranian listed companies. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 35–51. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2018-0001>
- Saputri, M. A., Lindrianasari, L., Asmaranti, Y., & Dharma, F. (2021). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara*. [www.beritagar.id](http://www.beritagar.id)
- Sari, A. M. I. (2022). *Pengaruh Debt Covenant, Ukuan Perusahaan, dan Bonus Plan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi* (Vol. 20, Issue 2). <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th ed.). Pearson Canada Inc.
- Septian, A., & Anna, Y. D. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Debt Covenant, dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada sektor Industri Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012). *E-Proceeding of Management*, 1(3), 452–469.
- Septianingsih, A., Pertama, S. A., Kependudukan, D., Sipil, P., & Tangerang, K. (2022). Pemodelan Data Panel Menggunakan Random Effect Model Untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Umur Harapan Hidup di Indonesia. *Lebesgue: Jurnal Ilmiah Pendidikan Matematika, Matematika Dan Statistika*, 3(3), 525–536. <https://doi.org/10.46306/lb.v3i3>
- Sinambela, O. M. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(Oktober), 289–312.
- Tazkiya, H., & Sulastiningsih. (2020). Pengaruh Growth Opportunity, Financial Distress, Ceo Retirement terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2017). *Jurnal Kajian Bisnis*, 28(1), 13–34.
- Wardhani, R. (2008). *Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesia dan Hubungannya Dengan Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance*.

- Wati, L. N., Pirzada, K., Ramdany, & Momon. (2020). Determinants of Accounting Conservatism in Politically Connected Firms. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 10(1), 189–201. [https://doi.org/10.9770/jssi.2020.10.1\(14\)](https://doi.org/10.9770/jssi.2020.10.1(14))
- Watts, R. L., Basu, S., Benston, G., Demers, E., Frankel, R., Hayn, C., Hentschel, L., Kothari, S. P., Leftwich, R., Lys, T., Markov, S., Myers, S., Radhakrishnan, S., Wasley, C., Waymire, G., Weber, J., Wu, J., Wysocki, P., & Zimmerman, J. (2003). *Accounting Horizons* (Vol. 17, Issue 3).
- Yurike, M., Priyono, V., & Suhartini, D. (2022). Pengaruh Firm Size, Cash Flow, Leverage, Growth Opportunity, dan Profitability Terhadap Konservatisme Akuntansi. *JAMBURA ECONOMIC EDUCATION JOURNAL*, 4(1), 51–65.
- Zadeh, F. N., Askarany, D., & Asl, S. A. (2022). Accounting Conservatism and Earnings Quality. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(9), 2–18. <https://doi.org/10.3390/jrfm15090413>