

DAFTAR PUSTAKA

- Afriani, N., Zulpahmi, & Sumardi. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. *Buana Akuntansi*, 6(1), 40–56.
- Altman, E. I. (1968). Financial ratios, discriminant analysis and the prediction of corporate bankruptcy. *The Journal of Finance*, 23(4), 589–609.
- Alvira, L. N., & Kusumawati, E. (2025). Company growth, komite audit, komisaris independen, cash flow dan dividend payout ratio terhadap konservatisme akuntansi. *JAFM: Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1358–1371. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i6>
- Amalia, R., Sukron M, I., Aminah, Muyassaroh, Agustina, S., & Tatariyanto, F. (2025). Konservatisme Akuntansi di Tengah Tekanan Finansial dan Peluang Pertumbuhan: Bukti dari Perusahaan BUMN Indonesia. *Advances in Management & Financial Reporting*, 3(2), 99–114. <https://doi.org/10.60079/amfr.v3i2.512>
- Angelia, B., & Indah Merina, C. (2023). Pengaruh arus kas operasi, arus kas ivestasi, dan arus kas pendanaan terhadap profitabilitas pada perusahaan consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *JIMEA : Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 7(3), 2023.
- Angrainy, D., & Alliyah, S. (2025). The Influence Financial Distress, Profitability , Company Size and Tax Incentives on Conservatism Accounting in Listed Transportation Sector Companies at BEI Period 2020-2022. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi UNESA*, 13(2), 173–182. <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index>
- Azalia, S. P., & Juliarto, A. (2024). Kepemilikan manajerial dan leverage sebagai pemoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap stock price cash risk. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Azka, M. K., Mappadang, A., & Agustiani, I. P. (2025). Kesulitan keuangan terkait manajemen laba dengan fraud hexagon sebagai variabel moderasi. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(2), 243–263. <https://doi.org/10.35912/sakman.v4i2.3610>
- Bao, T. Le, Hoang, V. N. T., Mai, T. T. T., & My, H. H. T. (2025). Accounting Conservatism, CEO Attributes, and Earning Quality: New Insights From Vietnamese Non-financial Listed Firms. *SAGE Journals*, 15(3), 1–4. <https://doi.org/10.1177/21582440251363004>
- Budiman, T. W., & Pambudi, R. (2024). Pengaruh kepemilikan institusional, debt covenant, ukuran perusahaan, dan growth opportunity terhadap konservatisme

- akuntansi industri manufaktur. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 21(2), 198–231.
- Chang, S. (2022). Analisis pengaruh financial distress, operating cash flow, firm size, growth opportunity, dan debt covenant terhadap accounting conservatism pada perusahaan sektor property, real estate, dan konstruksi bangunan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 6(12), 1833–1843.
- Damayanty, P., & Masrin, R. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan manajerial, financial distress, dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 2, 111–127.
- Daud, R. A. Hi., Nurkholis, & Tojibussabirin, M. (2025). The Influence of Managerial Ownership, Leverage, and BOPO on Creative Accounting Moderated by Corporate Governance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 13(6), 2215–2226. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i6.4584>
- Dewi, M. W., & Heliawan, Y. A. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan publik, leverage, firm size, dan operating cash flow terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22, 1–7. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Dhany, U. R., Elly, Moh. I., & Rahman, D. (2022). Kajian mengenai financial distress melalui analisis model Zmijewski Score pada perusahaan sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Jurnal Bisnis Kompetitif*, 1(2), 208–212.
- Djatinicka, E. W., Wulandari, D. S., & Amalia, N. A. (2024). Do tax incentives moderate the impact of cash flow and sales growth on accounting conservatism. *International Journal of Scientific Multidisciplinary Research*, 2(10), 1575–1590. <https://doi.org/10.55927/ijsmr.v2i10.12081>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Building theories from case study research. *Academy of Management Review*, 14(4), 532–550. <https://www.jstor.org/stable/258557>
- Erdawati, L. (2025). DETERMINATION OF FINANCIAL STATEMENT INTEGRITY: FINANCIAL DISTRESS, PROFIT MANAGEMENT, AND GOVERNANCE. *Dynamic Management Journal*, 9(4), 748–768. <https://doi.org/10.31000/dmj.v9i3.15047>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26 (X)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative? *Journal of Accounting and Economics*, 29, 287–320.

- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*.
- Gusti, D. D. R., & Yuyetta, E. N. A. (2022). Pengaruh mekanisme corporate governance dan leverage terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2018-2020. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1–13.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh arus kas operasi, pertumbuhan perusahaan, leverage dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Akuntansi Unihaz-JAZ*, 4(1).
- Harahap, L., & Fadhilah, R. N. (2025). Pengaruh kepemilikan manajerial, female ceo, profitabilitas, dan leverage terhadap prud~~ence~~ akuntansi perusahaan transportasi dan logistic di BEI. *Equivalent: Journal Of Economic, Accounting and Management*, 3(1), 463–473. <http://jurnal.dokicti.org/index.php/equivalent/index>
- 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)). *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 31–48. www.cnnindonesia.com
- Hariyanto, E. (2020). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap konservatisme akuntansi. *KOMPARTEMEN: JURNAL ILMIAH AKUNTANSI*, 17(1), 116–129. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>
- Hastuti, C. S. F., Maharani, R., Risnafitri, H., Maulidya, R., & Sartika, D. (2025). Information Asymmetry and Audit Tenure on Earnings Management. *International Journal Of Research And Innovation in Social Science (IJRISS)*, 9(10). <https://doi.org/10.47772/IJRISS>
- Herianto, H., Lala, A. A. T., & Nurpasila. (2021). Perilaku Konsumsi Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 di Indonesia: Studi Perbandingan. *Journal of Islamic Economics and Finance Studies*, 2(1), 94–109. <https://doi.org/10.47700/jiefes.v2i1.2808>
- Heriawan, D., Hafid, A., & Hasbi, H. (2025). Pengaruh Pengelolaan Arus Kas Operasional terhadap Profitabilitas pada PT. Prima Unggul Global. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 45(2), 1001–1016. <https://doi.org/10.30640/jumma45.v4i2.5130>
- Indri, N. D. A., & Nursasi, E. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Hutang Sebagai Variabel Intervening. *JURNAL MANAJERIAL*, 7(2), 124–140. <https://doi.org/10.30587/manajerial.v7i2.1368>

- Indriyanto, E., & Cahyani, T. D. (2022). konservatisme akuntansi: faktor financial distress, intensitas modal, dan debt covenant. *Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 161–164. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i2.721>
- Ismail, & Ahmad, A. W. (2025). Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Ritel: Studi Perbandingan Pra dan Pasca Pandemi (Studi Kasus PT Supra Boga Lestari Tbk di BEI Jakarta Tahun 2018-2023). *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia*, 4(1), 23–39. <https://akuntansi.pnp.ac.id/jabei>
- Iyoha, A.-O. I., Odu, V. C., & Omokhudu, O. (2024). Corporate Governance and Cash Holdings among Non-Financial Companies Listed in the Nigerian Exchange Group. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 11(1), 51–76. <https://doi.org/10.24815/jdab.v11i1.32508>
- Javanmardi, E., Maresova, P., Xie, N., & Mierzwiak, R. (2024). Exploring business models for managing uncertainty in healthcare, medical devices, and biotechnology industries. *Heliyon*, 10(4), 1–23. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e25962>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jumariah, Mukhzarudfa, & Mansur, F. (2025). Determinasi konservatisme akuntansi: peran financial distress, leverage dan profitabilitas. *Jurnal Bina Akuntansi*, 12(2), 12–23. <https://doi.org/10.52859/jba.v12i2.761>
- Kazakis, P., Leung, W. S., & Ongena, S. (2025). *Firm Complexity and Investment Inefficiency*.
- Kieso, D. E. ., Weygandt, J. J. ., & Warfield, T. D. . (2020). *Intermediate accounting : IFRS edition* (4th edition). John Wiley & Sons, Inc.
- Lathifunnisa, S., & Dyarini. (2025). Determinants of Investment Efficiency: Financial Reporting, Accounting Conservatism, and Debt Maturity. *Jurnal Proaksi*, 12(2), 270–286. <https://doi.org/10.32534/jpk.v12i2.7156>
- Lesmana, H., & Erawati, W. (2022). Analisis Arus Kas dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT FIF Group Brebes. *Jurnal Sistem Informasi Akuntansi (JASIKA)*, 2(1), 26–33. <http://jurnal.bsi.ac.id/index.php/jasika>
- Mafsud, M., & Meirini, D. (2023). Pengaruh Arus Kas Operasi, Arus Kas Investasi, Arus Kas Pendanaan dan Laba Akuntansi terhadap Return Saham. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5(2), 581–588. <https://doi.org/10.37034/infv5i2.569>
- Maiyo, R., Cheboi, J., & Limo, P. (2025). Accounting Conservatism as a Protective Mechanism: Exploring Its Impact on the Relationship Between Financial Decisions

and Likelihood of Financial Distress in Emerging Economies. *SEISENSE Journal of Management*, 8(1), 36–58. <https://doi.org/10.33215/v9y9ph37>

Matunisa, A. A., & Putri, W. C. (2024). Pengaruh debt covenant dan financial distress terhadap konservatisme akuntansi (studi empiris pada perusahaan consumer noncyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022). *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 3(5). www.idx.com.

Maulania, M. I., Helmi, S. M., & Desyana, G. (2025). Struktur modal, konservatisme akuntansi dan kualitas audit: implikasinya terhadap kualitas laba. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 8(3), 1381–1396.

Mayra, S. B., & Tannar, O. (2025). *The role of managerial ownership, leverage, and company size in earnings management practices*.

Mentari, A., & Midiastuty, P. P. (2022). Analisa faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan konservatisme akuntansi pada perusahaan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016. *Jurnal Fairness*, 179–192.

Mustafa, Z., & Ismail, B. Y. (2025). The Impact of Cash Flow on Firms' Financial Sustainability: An Applied Study on Joint Manufacturing Companies in Iraqi Securities. *Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences*, 21(71), 408–428. <https://doi.org/10.25130/tjaes.21.71.1.22>

Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri informasi dan teori keagenan pada pengungkapan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), 1.

Nurchaya, W. A., Arisanti, N. P., & Hanandhika, A. N. (2024). Penerapan uji asumsi klasik untuk mendeteksi kesalahan pada data sebagai upaya menghindari pelanggaran pada asumsi klasik. *Madani : Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(12), 472–481. <https://doi.org/10.5281/zenodo.104492725>

Nurlaela. (2025). Determinants of income smoothing: the role of leverage, firm value, and cash holding. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi*, 12(2), 253–275.

Panjaitan, I. F., Siallagan, H., & Sijabat, J. (2025). Pengaruh kecukupan modal, risiko kredit, likuiditas terhadap profitabilitas perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. *JURNAL LENTERA BISNIS*, 14(1), 880–895. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i1.1447>

Qhotimah, Q., Titisari, K. H., & Kurniati, S. (2025). Diterminan kinerja perusahaan perbankan di BEI tahun 2019-2023. *Oikos : Jurnal Kajian Pendidikan EKonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 9(2), 1096–1106.

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. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(1), 80–93. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>

Rimalivia, N. (2023). *Analisis Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Pengalokasian Anggaran Kesehatan*.

Ruslaini, Benardi, & Sugiharti, T. (2024). Interaksi Antara Laporan Keuangan Konservatif dan Insentif Manajerial dalam Pengambilan Keputusan: Tinjauan Literatur. *Moneter: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 2(4), 141–159. <https://doi.org/10.61132/moneter.v2i4.914>

Saputra, M. G. (2023). Analisis dampak laporan keuangan yang transparan terhadap keputusan investasi saham. *JIMEA : Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 7(3), 1162–1175.

Sari, J. K., & Wahidahwati. (2024). Pengaruh debt covenant, political cost, bonus plan, dan struktur kepemilikan asing terhadap penerapan konservatisme akuntansi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(10), 1–8.

Savitri, E. (2016). *Konservatisme akuntansi : cara pengukuran, tinjauan empiris dan faktor-faktor yang mempengaruhinya* (Musfialdi, Ed.; Cetakan 1). Pustaka Sahila Yogyakarta.

Setiyabudi, N., & Subardjo, A. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, mekanisme corporate governance, leverage, dan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(7), 1. www.bisnis.tempo.co

Setyaningrum, W., & Nursita, M. (2024). Pengaruh Cash Flow, Kepemilikan Manajerial dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan*, 01(2), 111–118.

Siagian, F., & Handika, R. (2024). Accounting Policy Changes and Firm Debts: Evidence from Japan. *Accounting, Finance & Governance Review*, 32. <https://doi.org/10.52399/001c.124602>

Siboro, C. N., & Siregar, A. (2024). Corporate governance characteristics dan business ethics disclosure: sebuah studi pada perusahaan manufaktur di indonesia. *JUARA : Jurnal Riset Akuntansi*, 14(2), 302.

Simbolon, H. (2025). PENGARUH MANAGERIAL OWNERSHIP DAN INSTITUTIONAL OWNERSHIP TERHADAP FIRM VALUE DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Transformasi Ekonomi Dan Manajemen*, 9(3), 1–7.

Sudane, G. A., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2020). Konservatisme akuntansi ditinjau dari agency conflict antara pemegang saham, kreditor dan manajemen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL"*, 11(2), 141–151.

- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D* (Sutopo, Ed.; 5th ed.). ALFABETA. www.cvalfabeta.com
- Tala, O., Pangkey, R., & Tumiwa, V. (2024). The effect of tax incentives and cash flow on accounting conservatism (case study of a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the indonesia stock exchange in 2020-2022). *Accountability*, 13(1), 47–54. <https://doi.org/10.32400/ja.55286.13.1.2024.47-54>
- Victoria, M., Lindrawati, & Susanto, A. (2025). Kinerja keuangan perusahaan kesehatan di BEI sebelum, selama, dan sesudah pandemi covid-19. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 9(2), 416–434. <https://doi.org/10.29303/jaa.v9i2.551>
- Widjaya, M. A., & Sisdianto, E. (2024). Analisis laporan keuangan untuk menilai stabilitas keuangan perusahaan. *JICN: Jurnal Intelek Dan Cendekiawan Nusantara*, 1(6), 10212. <https://jicnusantara.com/index.php/jicn>
- Winata, R. A., Fertha Agustina, F., Sinatria, N., & Mulyono, A. (2025). Analysis of pentagon fraud elements in detecting financial reporting fraud in healthcare companies. *Indonesia Accounting Research Journal*, 13(1), 46–53.
- Yasmin, M., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Asimetri Informasi, Dan Perilaku Oportunistik Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Deviden Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(2), 43–56. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i2.2478>