

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, R. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian* (1st ed.). SUKA-Press UIN Sunan Kalijaga.
- Agustin, P. S., & Rahayu, Y. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Andi, A. M., & Nazar, S. (2025). Pengaruh Struktur Modal dan Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023). *Jurnal Penelitian Ilmiah Interdisipliner*, 9(11), 2118–7454. www.IDX.co.id.
- Anggarani, V., Yudi, & Rahayu. (2025). The Effect of Capital Structure, Profit Growth, Audit Quality, and Company Size on Earnings Quality. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 10(02), 162–179. <https://doi.org/10.22437/jaku.v10i02.46487>
- Arum, R. A., Wahyuni, Y., Ristiyana, R., Nadhiroh, U., & Dkk. (2022). Analisis Laporan Keuangan: Penilaian Kinerja Perusahaan Dengan Pendekatan Rasio Keuangan. In *Media Sains Indonesia*.
- Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). Analisis Laporan Keuangan. In *Cv. Media Sains Indonesia*.
- Ayem, S., & Lestari, P. (2025). Pengaruh Rasio Keuangan dan Konservatisme Akuntansi, serta Koneksi Politik terhadap Kualitas Laba. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 33(2), 174–187.
- Basu, S. (1997). *The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings*. 24, 3–37.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Institution Management*. Cengage Learning.
- Charisma, O. W., & Suryandari, D. (2021). Analisis Pengaruh Likuiditas, Ukuran perusahaan, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(2), 221–234.
- Corintya, M. (2022). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Investment Opportunity Set (Ios), Persistensi Laba, Volatilitas Arus Kas Operasi, Dan Leverage Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Yang Terindeks Kompas 100 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 6(9), 1370–1381.

- Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2001). *The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors*.
- Desyana, G., Gowira, D., & Jennifer, M. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba: Studi pada Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(3), 1139–1152.
- Ellin, & Wati, E. (2023). Determination of Earnings Quality and Firm Value: New Evidence from Indonesian Non-financial Companies. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1), 43–65. <https://doi.org/10.31289/jab.v9i1.8710>
- Fatmawati, R., Prasetyo, H. B., & Bisri, H. (2024). Kecurangan laporan keuangan dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 9(3), 208–216. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v9i3.31166>
- Fedora, A. C., Rudiawarni, F. A., Sulistiawan, D., & Gümrah, A. (2025). Exploring the interplay of earnings management, business strategy and market competition: the case of Indonesia and South Korea. *Asian Journal of Accounting Research*, 10(1), 45–62. <https://doi.org/10.1108/AJAR-01-2024-0005>
- Fortuna, D., Leon, H., & Haryadi, D. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, dan Asimetri Informasi Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Consumer Non- Cyclical . *Journal of UKMC National Seminar on Accounting Proceeding*, 2(1), 180–192.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Undip.
- Hakim, I. E., Rimbano, D., Nurhayati, Y., Syabihi, M., Aisy, B. R., Maulidina, M., & Qarhoma, C. (2025). Literature Review : Pengaruh GCG, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Kualitas Laba di Perusahaan Manufaktur. *EKONOMIKA45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 12(2), 1074–1084.
- Hanifa, C. Z., & Malik, A. (2022). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Risiko Sistematis, dan Alokasi Pajak Antar Periode terhadap Kualitas Laba. *Jakmen*, 2, 63–77.
- Haryati, Y., Tarigan, P., & Kalbuana, N. (2025). Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Komite Audit Independen, dan Komisaris Independen terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). *Jurnal Riset Akuntansi Tritayasa*, 10(01), 1–15.
- Hasanuddin, R., Darman, D., Taufan, M. Y., Salim, A., Muslim, M., & Putra, A. H. (2021). *The Effect of Firm Size, Debt , Current Ratio, and Investment Opportunity Set on Earnings Quality : An Empirical Study in Indonesia*. 8(6),

179–188. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no6.0179>

Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. PT Grasindo.

Jennifer, M., Fahmi, M., & Rusmita, S. (2024). The Influence Of Profitability, Accounting Conservatism, And Leverage On Earnings Quality With Company Size As The Moderating Variable. *AGREGAT: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 8(1), 73–83. <https://doi.org/10.22236/agregat>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structur. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>

Junaedah, Karina, A., & Digdowiseiso, K. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(6), 8730–8738. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>

Kementerian Ketenagakerjaan. (2020). *Survei Kemnaker : 88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*. Kemnaker.

Kepramareni, P., Pradnyawati, S. O., & Swandewi, N. N. A. (2021). Kualitas Laba Dan Faktor - Faktor Yang Berpengaruh (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2017 - 2019). *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 20(2), 170–178.

Kristy, F., Widyastuti, T., Maidani, & Sari, P. N. (2024). Pengaruh Persistensi Laba, Investment Opportunity Set, dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 906–923.

KumparanBisnis. (2024). *OJK Usut Laporan Keuangan Kimia Farma dan Indofarma yang Diduga Ada Fraud*. KumparanBisnis.

Kurniawan, E., & Aisah, S. N. (2020). Pengaruh Set Kesempatan Investasi, Konservatisme dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *AKRUAL : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 55–72. <https://doi.org/10.34005/akrual.v2i1.1044>

Liputan6. (2025). *Kejaksaaan Diminta Telusuri Dokumen dan Penandatanganan Surat Kebenaran Data di Kasus Kimia Farma*. Liputan6.

Marlina, M., & Idayati, F. (2021). Pengaruh Persistensi Laba, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(3), 1–20.

Maulia, R., & Handojo, I. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Investment Opportunity Set, Dan Faktor Lainnya Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 24(1), 193–204. <https://doi.org/10.34208/jba.v24i1.1266>

- Maulida, E. A., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Hamdani. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba. *Diital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(3).
- Maulita, N. A., & Dewi, N. G. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 432–445.
- Mayliza, R., Afriyen, Suryadi, N., & Yusnelly, A. (2023). Profitabilitas Memediasi Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode, Persistensi Laba, Terhadap Kualitas Laba. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(6), 8826–8836. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Mendrofa, J. G. A., P, J. L. B., Panggabean, G., Ginting, N. T., Gaol, S. I. H. L., & Sigalingging, E. D. (2026). Pengaruh Konservatif Akuntansi, Struktur Modal, Persistensi Laba, Pertumbuhan Laba, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Perkebunan Dan Tanaman Pangan. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 9(2), 2597–5234.
- Octaviani, G., Budiman, N. A., & Salisa, N. R. (2023). Menelusuri Kualitas Laba: Peran Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Perataan Laba, Agresivitas Pajak, Dan Volatilitas Laba. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 4(2), 151–169.
- Petra, B. A., Dewi, R. C., Ariani, F., & Syofnevil, B. Q. (2020). Pengaruh Persistensi Laba Dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Sistem Informasi*, 1(4), 311–324. <https://doi.org/10.31933/JEMSI>
- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Konsetrasi Kepemilikan terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 13–22.
- Priskanodi, J., Trisnaningsih, S., & Aprilisanda, I. D. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Struktur Modal, dan Persistensi Laba terhadap Kualitas Laba. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas*, 1, 200–209.
- Rachmawati, R. N., & Sunarto, S. (2025). The Influence of Leverage, Firm Size, Liquidity, and Profitability on Earnings Quality in Industrial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Social Research*, 4(9), 2167–2178. <https://doi.org/10.55324/josr.v4i9.2720>
- Ramadani, F. A., Sahade, & Anwar, A. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(5), 7544–7554.

- Riskiyya, F. U. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persistensi Laba pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 97–114. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i1.4911>
- Rosmawati, & Indriasih, D. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Intellectual Capital Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Publik*, 1(2).
- Safitri, R., & Afriyenti, M. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3793–3807. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i4.319>
- Sari, W., & Wiyanto, H. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba Perusahaan. *Jurnal Manajerial Dan Kewirausahaan*, 04(03), 701–711.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya* (Musfialdi (ed.); 1st ed.). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Schipper, K., & Vincent, L. (2003). *Earnings Quality*. 97–110.
- Setiawan, Y. A., & Sutrisno, P. (2023). Investment Opportunity Set, Persistensi Laba dan Faktor Lainnya terhadap Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(2), 411–422.
- Sloan, R. G. (1996). *Do Stock Prices in Fully Reflect Information Accruals and Cash Flows About Future Earnings?* 71(3), 289–315.
- Spence, M. (1973). *Job Market Signaling*. 355–374.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Sutopo (ed.); 2nd ed.). ALFABETA.
- Syifa, I. M., & Suwarno. (2024). Pengaruh Persistensi Laba , Konservatisme Akuntansi , Investment Opportunity Set dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba. *JREA : JURNAL RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI*, 2(2).
- Telaumbanua, S. W. K., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba. *JiIP (Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan)*, 5(9), 3595–3601.
- Undang-Undang (UU) Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah (2008).
- Watts, R. L. (2003). *Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications*.
- Yoanita, F. D., & Khairunnisa. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Perataan Laba Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(2), 235–245.