

## REFERENCES

- Abdurrahman, M. A., & Ermawati, W. J. (2018). *Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun. 9(3)*.  
<https://jurnal.ipb.ac.id/index.php/jmo/article/download/28227/18008>
- Affan Abdurrahman, M., & Ermawati, W. J. (2018). *Hal. 164-173 Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun. 9(3)*.  
<https://jurnal.ipb.ac.id/index.php/jmo/article/download/28227/18008>
- Alviani, A. W., Khotuah, H., Pradani, Y. S., Albab, A. U., Umar, A., & Kabir, N. (2020). *KOMPARASI PENERAPAN PRINSIP KONSERVATISME PADA AKUNTANSI KONVENSIONAL DAN AKUNTANSI SYARIAH. 1(8), 12–19*.
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). *Konservatisme Akuntansi di Indonesia. 20*. <https://ejournal.uksw.edu/jeb/article/view/457/pdf>
- Aurillya, S., Ulupui, I. G. Ke. A., & Khairunnisa, H. (2021). *PENGARUH GROWTH OPPORTUNITIES, INTENSITAS MODAL DAN DEBT COVENANT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing, 2(3), 600–621*.
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Proporsi Nilai Tambah Sektor Industri Manufaktur Terhadap PDB*.  
[https://www.bps.go.id/indikator/indikator/view\\_data/0000/data/1214/sdgs\\_9/](https://www.bps.go.id/indikator/indikator/view_data/0000/data/1214/sdgs_9/)

- Brigham, E. F., & Gapenski, L. C. (1997). *Financial management: theory and practice*. In *Eight Edition* (8th ed.).
- Collins, D. W., & Kothari, S. P. (1989). An Analysis of Intertemporal and Cross-Sectional Determinants of Earnings Response Coefficients. *Journal of Accounting and Economics*, *11*, 143–181. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(89\)90004-9](https://doi.org/10.1016/0165-4101(89)90004-9)
- El-Haq, Z. N. S., Zulpahmi, & Sumardi. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Growth Opportunities, dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi. *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)*, *11*(2), 315–328. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.19940>
- Fitri, G. A. (2017). *ANALISIS PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME DALAM AKUNTANSI*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* (Edisi Sembilan). Semarang: 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? In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 29).
- Haloman, J. F., Alfionita, V., Prianka, & Katharina, N. (2021). *PENGARUH DARI CORPORATE GOVERNANCE, DEBT COVENANT, BONUS PLAN DAN POLITICAL COST TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR*. *5*(1).

- Hejranijamil, M., Hejranijamil, A., & Shekarkhah, J. (2020). *Accounting conservatism and uncertainty in business environments; using financial data of listed companies in the Tehran stock exchange*. <https://doi.org/10.1108/AJAR-04-2020-0027>
- Hutomo, M. S. (2021). *Sektor Industri Manufaktur Penyumbang Terbesar Pertumbuhan Ekonomi Indonesia*. Berita Yudha. <https://www.beritayudha.com/bisnis/pr-59602415/sektor-industri-manufaktur-penyumbang-terbesar-pertumbuhan-ekonomi-indonesia>
- Indriani, R., & Fachruzzaman, F. (2020, March 11). *Accounting Conservatism in Indonesia*. <https://doi.org/10.4108/eai.11-12-2019.2290836>
- Jawabreh, O. A. A., & Alsinglawi, O. (2017). USING ALTMAN'S Z-SCORE MODEL TO PREDICT THE FINANCIAL FAILURE OF HOSPITALITY COMPANIES-CASE OF JORDAN. *International Journal of Information, Business and Management*, 9(2).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kalbuana, N., & Yuningsih, S. (2020). *PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI INDONESIA, MALAYSIA, DAN SINGAPURA*. 10, 57–67.

- Kallista, N., & Supriati, D. (2020). *Pengaruh Financial Distress, Operating Cash Flow, dan Earning Response Coefficient Terhadap Konservatisme Akuntansi*.  
<https://economy.okezone.com>
- Kompasiana.com. (2022). *Pelanggaran Etika Profesi: Window Dressing Manipulasi Laporan Keuangan oleh PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) Tahun 2017 Halaman all - Kompasiana.com*.  
<https://www.kompasiana.com/fiktor39095/62a1e5d6fca4e42f25209392/pelanggaran-etika-profesi-window-dressing-manipulasi-laporan-keuangan-oleh-pt-tiga-pilar-sejahtera-food-tbk-aisa-tahun-2017?page=all>
- Muhammadiyah Jember, U., Zulman Hakim, M., & Surya Abbas, D. (2021). Pengaruh Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Pada perusahaan sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *PROSIDING SEMINAR NASIONAL EKONOMI DAN BISNIS*, 512.
- Noviani, I., & Homan, H. S. (2021). *PENGARUH DEBT COVENANT DAN GROWTH OPPORTUNITIES TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)*. 15(2), 577–596.  
<http://ojs.ekuitas.ac.id/index.php/jrap/article/view/426/244>
- Nuraeni, C., & Indra Tama, A. (2019). EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP, DEBT COVENANT, POLITICAL COST AND GROWTH OPPORTUNITIES ON ACCOUNTING CONSERVATISM LEVELS.

*Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 3. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>

Oktavia, M., Sinambela, E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi konservatisme akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(Oktober), 289–312.

Pahriyani, R. A., & Aisah, A. N. (2020). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDUSTRI BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *JURNAL MANAJEMEN DAN AKUNTANSI*, 21(2).

Pambudi, J. E. (2017). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN DEBT COVENANT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. *Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah*, 1(1).

Putri, A. G. (2017). *PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, RISIKO LITIGASI, DAN LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN DAGANG YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (2012-2014)*. 4(1).

Quljanah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). *PENGARUH GROWTH OPPORTUNITY DAN LEVERAGE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI)*. 5(1), 477–488.  
<http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/download/288/269>

- Rahmadani, B. N., & Sulistyowati, D. M. (2019). *Advance : Jurnal Akuntansi THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, COMPANY SIZE ON ACCOUNTING CONSERVATISM IN FOOD AND BEVERAGE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANE 2015-2017*. 6(1).  
[www.economy.okezone.com](http://www.economy.okezone.com)
- Rivandi, M., & Ariska, S. (2019). PENGARUH INTENSITAS MODAL, DIVIDEND PAYOUT RATIO DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. *Jurnal Benefita*, 4(1).  
<https://doi.org/10.22216/jbe.v4i1.3850>
- Sandria, F. (2021). *Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!* - Halaman 3. CNBC Indonesia.  
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson/3>
- Saputra, J., Sitepu, A. P., Munaf, T., Yulianita Sarazwati, R., & Dwi Novrina, P. (2022). PENANOMICS: INTERNATIONAL JOURNAL OF ECONOMICS CONSERVATISM IN ACCOUNTING: FINANCIAL DISTRESS, TAX AND LITIGATION RISK. *PENANOMICS: INTERNATIONAL JOURNAL OF ECONOMICS*, 1(1). <https://penajournal.com/index.php/PENANOMICS/>
- Sari, W. P. (2020). The Effect of Financial Distress and Growth Opportunities on Accounting Conservatism with Litigation Risk as Moderated Variables in Manufacturing Companies Listed on BEI. *Budapest International Research and Critics Insititue Jorunal*, 3(1). <https://doi.org/10.33258/birci.v3i1>

- Savitri, Dr. E. (2016). *Konservatisme Akuntansi* (Musfialdi, Ed.). PUSTAKA SAHLA YOGYAKARTA.
- Sebrina, N., & Taqwa, S. (2019). *Analysis of Accounting Conservatism on Accounting Policy Post-Implementation of International Financial Reporting Standard*.
- Simon, W. E., & Watts, R. L. (2003). *Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications*. <http://ssrn.com/abstract=414522>
- Sugiyarti, L., & Rina, S. (2020). PENGARUH INSENTIF PAJAK, FINANCIAL DISTRESS, EARNING PRESSURE TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. *Jurnal Litbang Sukowati: Media Penelitian Dan Pengembangan*, 4(1), 65–74. <https://doi.org/10.32630/sukowati.v4i1.148>
- Sugiyono, M. (2015). *Metode Penelitian Kualitatif dan R & D*. ALFABETA, CV.
- 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, 13–34.
- Ursula, E. A., & Adhivinna, V. V. (2018). *PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN GROWTH OPPORTUNITIES TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI*. 6(2). <https://doi.org/10.24964/ja.v6i2.643>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *THE ACCOUNTING REVIEW*, 65, 131–156.

Yuliarti, D., & Yanto, H. (2017). Accounting Analysis Journal The Effect of Leverage, Firm Size, Managerial Ownership, Size of Board Commissioners and Profitability to Accounting Conservatism. *AAJ*, 6(2). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>

Yuliarti, D., Yanto Jurusan Akuntansi, H., Ekonomi, F., & Unnes, F. (2017). Accounting Analysis Journal The Effect of Leverage, Firm Size, Managerial Ownership, Size of Board Commissioners and Profitability to Accounting Conservatism. *AAJ*, 6(2). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>

