

## DAFTAR PUSTAKA

- Acerro, I., & Alcalde, N. (2016). Controlling Shareholders and The Composition of The Board: Special Focus on Family Firms. *Review of Managerial Science*, 10(1), 61–83.
- Achyani, F., & Lovita, E. P. (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). *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(3), 255–267.
- Affianti, D., & Supriyati. (2017). The Effect of Good Corporate Governance, Firm Size, Leverage and Profitability on Accounting Conservatism Level in Banking Industry. *The Indonesian Accounting Review*, 7(2), 191–202.
- Afriani, N., Zulpahmi, & Sumardi. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 40–56.
- Agustina, Rice, & Stephen. (2016). Akuntansi Konservatisme pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 3(1), 1–16.
- Ahmed, A. S., Billings, B. K., Morton, R., & Harris, M. 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.
- Ahmed, A. S., & Duellman, S. (2007). Accounting Conservatism and Board of Director Characteristics: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Economics*, 43(2–3), 411–437.
- Alfian, A., & Sabeni, A. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–10.
- Aliza, P., & Serly, V. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik CFO Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3688–3704.
- Alvino, K., & Sebrina, N. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Intensitas Fair Value Sebagai

- Pemoderasi. *Wahana Riset Akuntansi*, 8(1), 65–81.
- Amran, N. A., & Manaf, K. B. A. (2014). Board Independence and Accounting Conservatism in Malaysian Companies. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164, 403–408.
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1), 1.
- Arie Dewanty, A. P., Ardana Putra, I. N. N., & Hidayati, S. A. (2018). Pengaruh Likuiditas dan Leverage Terhadap Financial Distress pada Perusahaan Perdagangan, Pelayanan Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2017. *Jmm Unram - Master of Management Journal*, 7(3), 78–94.
- Ball, R., & Shivakumar, L. (2005). Earnings Quality in UK Private Firms: Comparative Loss Recognition Timeliness. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 83–128.
- Basu, S. (1997). The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 24, 3–37.
- Beasley, M. S., Carcello, J. V., Hermanson, D. R., & Lapides, P. D. (2000). Fraudulent Financial Reporting: Consideration of Industry Traits and Corporate Governance Mechanisms. *Accounting Horizons*, 14(4), 441–454.
- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2000). Biases and Lags in Book Value and Their Effects on The Ability of The Book-to-Market Ratio to Predict Book Return on Equity. *Journal of Accounting Research*, 38(1), 127–148.
- Beekes, W., Pope, P., & Young, S. (2004). The Link Between Earnings Timeliness, Earnings Conservatism and Board Composition: Evidence from The UK. *Corporate Governance: An International Review*, 12(1), 47–59.
- Brilianti, D. P. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan. *Accounting Analysis Journal*, 2(3), 268–275.
- Chi, W., Liu, C., & Wang, T. (2009). What Affects Accounting Conservatism: A corporate Governance Perspective. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 5(1), 47–59.
- Claessens, S., Djankov, S., Fan, J., & Lang, L. (1999). Expropriation of Minority Shareholders: Evidence in East Asia. *SSRN Electronic Journal*, 1–57.
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. H. P. (2000). The Separation of Ownership and

- Control in East Asian Corporations. *World Bank Discussion Papers*, 58(409), 81–112.
- 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.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *The Journal of Law & Economics*, 26(2), 301–325.
- Fan, J. P. H., & Wong, T. J. (2002). Corporate Ownership Structure and The Informativeness of Accounting Earnings in East Asia. *Journal of Accounting and Economics*, 33(4), 245–257.
- Fiasari, N. (2014). Pengaruh Corporate Governance pada Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(3), 509–523.
- García Lara, J. M., García Osma, B., & Penalva, F. (2007). Board of Directors' Characteristics and Conditional Accounting Conservatism: Spanish Evidence. In *European Accounting Review* (Vol. 16, Issue 4).
- García Lara, J. M., García Osma, B., & Penalva, F. (2009). Accounting Conservatism and Corporate Governance. *Review of Accounting Studies*, 14(1), 161–201.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2020). *25 Teori Besar (Grand Theory) Ilmu Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*. Yoga Pratama.
- 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(3), 287–320.
- Gujarati, D. N. (2003). Basic Econometrics. In *The Economic Journal* (Vol. 82, Issue 326).
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th editio). The McGraw-Hill Companies, Inc.
- Gustina, I. (2018). Pengaruh Tingkat Hutang (Leverage) Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 1–14.

- Habiba. (2016). The Effect of Good Corporate Governance Mechanism and Leverage on The Level of Accounting Conservatism. *The Indonesian Accounting Review*, 6(1), 67–80.
- 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).
- Hakiki, L. N., & Solikhah, B. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Investment Opportunity Set, Ukuran Perusahaan, dan Penerapan PSAK 55 Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Gorontalo Accounting Journal (GAJ)*, 2(2), 85–97.
- Hotimah, H. H. H., & Retnani, E. D. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(10), 1–19.
- Hu, C., & Jiang, W. (2019). Managerial Risk Incentives and Accounting Conservatism. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 52(3), 781–813.
- Jarboui, A. (2013). Does Corporate Governance Affect Accounting Conservatism? Empirical Evidence in The French Context. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 1(3), 100–110.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Juanda, A. (2012). Kandungan Prinsip Konservatisme dalam Standar Akuntansi Keuangan Berbasis IFRS (International Financial Reporting Standard). *Jurnal Humanity*, 7(2), 24–34.
- Karantika, M. D., & Sulistyawati, A. I. (2018). Konservatisme Akuntansi dan Determinasinya. *Fokus Ekonomi*, 13(2), 163–185.
- Khabibah, N. A. (2020). *Hubungan Managerial Entrenchment dan Kualitas Audit dengan Kualitas Laba*. 5(1), 13–26.
- Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance* (I. Firmansyah (ed.)). LPPM Universitas Siliwangi.
- La Porta, R., Lopez-de-Silanes, F., & Shleifer, A. (1999). Corporate Ownership Around The World. *The Journal of Finance*, 54(2), 471–517.
- La Porta, R., Lopez-de-silanes, F., Shleifer, A., & Vishny, R. (2000). Investor

- Protection and Corporate Governance. *Journal of Financial Economics*, 58, 3–27.
- Lafond, R., & Roychowdhury, S. (2008). Managerial Ownership and Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Research*, 46(1), 101–135.
- Lafond, R., & Watts, R. L. (2008). The Information Role of Conservatism. *The Accounting Review*, 83(2), 447–478.
- Lee, J. J., & Tu, Z. N. (1997). A Versatile One-Dimensional Distribution Plot: The BLiP Plot. *The American Statistician*, 51(4), 353–358.
- Leventis, S., Dimitropoulos, P., & Owusu-Ansah, S. (2013). Corporate Governance and Accounting Conservatism: Evidence From The Banking Industry. *Corporate Governance: An International Review*, 21(3), 264–286.
- Lim, R. (2011). Are Corporate Governance Attributes Associated with Accounting Conservatism? *Accounting and Finance*, 51(4), 1007–1030.
- Manossoh, H. (2016). Good Corporate Governance Untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan. In I. Wulansari (Ed.), *PT Norlive Kharisma Indonesia : Bandung ISBN: 978-602-73706-6-1*. PT. Norlive Kharisma Indonesia.
- Mumayiz, N. A., & Cahyaningsih. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia (SAKI)*, 3(1), 29–49.
- Nasr, M. A., & Ntim, C. G. (2018). Corporate Governance Mechanisms and Accounting Conservatism: Evidence From Egypt. *Corporate Governance (Bingley)*, 18(3), 386–407.
- Nikolaev, V. V. (2010). Debt Covenants and Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Research*, 48(1), 137–175.
- 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). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 15(2), 577–596.
- Noviantari, N. W., & Ratnadi, N. M. D. (2015). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Leverage pada Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 646–660.
- Pambudi, J. E. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Debt Covenant Terhadap

- Konservatisme Akuntansi. *Umt.Ac.Id*, 1(1), 87–110.
- Purwasih, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Debt to Equity Ratio terhadap Konservatisme Akuntansi. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 3(3), 309–326.
- Putra, I. W. D., & Sari, V. F. (2020). Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3500–3516.
- Putra, W., Widanaputra, A. G., & Wisadha, G. S. (2015). Tingkat Konservatisme Akuntansi: Kajian Dewan Komisaris, Modal Manajerial, dan Komite Audit dalam Mekanisme Good Corporate Governance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 12(1), 93–110.
- 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). *JOM Fekon*, 4(1), 1337–1350.
- Rahmi, E., & Baroroh, N. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Risiko Litigasi dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1043–1055.
- Ramadona, A. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *JOM Fekon*, 3(1), 2016.
- Ratnadi, N. M. D. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Teori dan Model Pengukuran* (1st ed.). Swasta Nulus - Denpasar.
- Risdiyani, F., & Kusmuriyanto. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), 1–10.
- Rizki, T., & Rahasyuningsih, D. A. (2021). Faktor yang Mendukung Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur di BEI. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 169–184.
- Rohim, A. A., & Puspita, H. E. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 19(1), 1–28.

- Salehi, M., Ghanbari, E., & Orfizadeh, S. (2021). The Relationship Between Managerial Entrenchment and Accounting Conservatism. *Journal of Facilities Management, 19*(5), 612–631.
- Salehi, M., Lari DashtBayaz, M., Hassanpour, S., & Tarighi, H. (2020). The Effect of Managerial Overconfidence on The Conditional Conservatism and Real Earnings Management. *Journal of Islamic Accounting and Business Research, 11*(3), 708–720.
- Samuel, & Juliarto, A. (2015). Pengaruh Konvergensi IFRS dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2010-2013). *Jurnal Akuntansi & Auditing, 12*(2), 74–88.
- Saputri, M. A., Lindrianasari, Asmaranti, Y., & Dharma, F. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntanbel, Objektif, 3*, 418–439.
- Sari, I., Marheni, & Yenfi. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Publik, Komite Audit, dan Leverage Terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Bisnis Dan Keuangan (JIABK), 13*(2), 13–24.
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. In Musfaldi (Ed.), *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya* (1st ed.). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Sharma, M., & Kaur, R. (2021). Accounting Conservatism and Corporate Governance: Evidence From India. *Journal of Global Responsibility, 12*(4), 435–451.
- Shleifer, A., & Vishny, R. W. (1997). A Survey of Corporate Governance. *The Journal Of Finance, LII*(2), 737–783.
- Shuto, A., & Takada, T. (2010). Managerial Ownership and Accounting Conservatism in Japan: A Test of Management Entrenchment Effect. *Journal of Business Finance and Accounting, 37*(7–8), 1–26.
- Sinambela, M. O. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Buana Akuntansi, 21*(2), 289–312.
- Stock, W. A., & Behrens, J. T. (1991). Box, Line, and Midgap Plots: Effects of Display Characteristics on The Accuracy and Bias of Estimates of Whisker Length.

*Journal of Educational Statistics*, 16(1), 1–20.

- Supriatna, A., & Ermond, B. (2019). Peran Direktur Independen Mewujudkan Good Corporate Governance. *Jurnal Yuridis*, 6(1), 67–93.
- Tjhen, F. T., Saleh, M. H., & Stinjak, T. J. (2012). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Nilai Perusahaan Dimoderasi oleh Good Corporate Governance. *Akuntansi Manajemen*, 1(1), 14–20.
- Viola, & Diana, P. (2016). Pengaruh Kepemilikan Managerial, Leverage, Financial Distress dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014). *Ultima Accounting*, 8(1), 22–36.
- Wardhana, L. I., & Tandelilin, E. (2011). Institutional Ownership and Agency Conflict Controlling Mechanism. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 26(3), 389–406.
- Wati, L. N., Pirzada, K., Ramdany, & Momon. (2020). Determinants of Accounting Conservatism in Politically Connected Firms. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 10(1), 189–202.
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. *Accounting Horizons*, 17(3), 207–221.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory* (A. Rappaport (ed.)). Prentice-Hall.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Wulandini, D., & Zulaikha. (2012). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2), 1–14.
- Xia, D., & Zhu, S. (2009). Corporate Governance and Accounting Conservatism in China. *China Journal of Accounting Research*, 2(2), 81–108.
- Yunos, R. M., Ahmad, S. A., & Sulaiman, N. (2014). The Influence of Internal Governance Mechanisms on Accounting Conservatism. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164, 501–507.
- Zelmiyanti, R. (2014). Perkembangan Penerapan Prinsip Konservatisme dalam



Akuntansi. *JRAK*, 5(1), 50–55.

Zulfiara, P., & Ismanto, J. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(2), 134.