

## DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. Ismail, T. Taqi, M. Dan Yazid, H. 2022. The Effect of Managerial Ownership, Covenant Debt and Litigation Risk on Accounting Conservatism. Proceedings of the Third International Conference Administration Science, ICAS 2021. Diakses pada tanggal 26 Juni 2024, pada ResearchGate
- Amaniyah, Evaliati. 2023. *Teori dan Contoh Financial Distress*. Purbalingga: Eureka Media Aksara.
- Anthony, Robert N. Dan Govindarajan, Vijay. 2007. *Management Control System*. New York: Tata McGraw-Hill
- Antono, Dinda Rahmadita. 2019. Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2018. Unpublished Dissertation. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Putra
- Arthasari, Novi Ayu. Dan Dwiati, Agustina Ratna. 2022. Effect of Managerial Ownership, Audit Committee, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi* Vol.7: 1. Diakses pada 6 Januari 2024, pada UNP Kediri
- Badan Pusat Statistik, 2024, Data BI Rate Dan BI7DRR 2021-2023, Jakarta
- Ball, Ray. Dan Shivakumar, Lakshmanan. 2005. Earnings quality in UK private firms: comparative loss recognition timeliness. *Journal of Accounting and Economics* Vol.39 No.1: 83-128. Diakses pada 30 Desember 2023, pada ScienceDirect
- Basu, Sudipta. 1997. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Accounting and Economics* Vol.24 No.1: 3-37. Diakses pada 29 Desember 2023, pada ScienceDirect.
- Beaver, William H. Dan Ryan, Stephen G. 2005. Conditional and Unconditional Conservatism: Concepts and Modeling. *Review of Accounting Studies* Vol. 10 No.2: 269-309. Diakses pada 5 Januari 2024, pada ResearchGate

- Biddle, Gary C. Ma, Mary L.Z. Song, Frank M. Dan Basu, Sudipta. 2010. Accounting Conservatism and Bankruptcy Risk. *Journal of Accounting Auditing & Finance* Vol.37: 1. Diakses pada tanggal 30 Desember 2023, dari ResearchGate.
- Bidley, K. A., & Burbach, M. E. 2010. Ethical practices and employee attitude and behaviour of German financial institutions. *Journal of Behavioral and Applied Management*, 137-154.
- Bliss, J.H. 1924 *.Management through Accounts*. New York: The Ronald Press Co.
- Cao, Jiawei. Dong, Dayong. Dan Yue, Sishi. 2024. Institutional investors' site visits and firms' financial distress. *Research in International Business and Finance*, Elsevier, Vol.67. Diakses pada 26 Juni 2024, pada ScienceDirect
- COSO. (2017). *Enterprise Risk Management (ERM)*.
- Deviyanti, Dyahayu Artika. Dan Rahardjo, Shiddiq Nur. 2012. ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN KONSERVATISME DALAM AKUNTANSI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Unpublished Dissertation. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
- Dewi, Ni Kd Sri Lestari. Dan Suryanawa, I Ketut. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.7 No.1: 223-234. Diakses pada 6 Januari 2024, pada ojs.unud.ac.id
- Easton, Peter D. McAnally, Mary Lea. Sommers, Gregory A. 2021. *Financial Statement Analysis & Valuation*. Canada. Cambridge Business Publishers
- Eisenhardt, Kathleen M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review* Vol.14 No.1: 57-74. Diakses pada 3 Januari 2024, pada JSTOR
- Fahmi, Irham. 2014. *Analisa Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fuad, Fuad. Rohman, Abdul. Yuyetta, Etna Nur Afri. Dan Zulaikha, Zulaikha. 2023. How Risk and Ambiguity affect Accounting Conservatism. *Journal of Financial Reporting and Accounting: 1985-2517*. Diakses tanggal 6 Februari 2024, dari Emerald Insight.

- Ghozali, Imam. 2021. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, Dan. Dan Hayn, Carla. 2000. The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative?. *Journal of Accounting and Economics* Vol.29, Issue 3: 287-320. Diakses pada 30 Desember 2023, pada ScienceDirect
- Gökmen, Mahpare. 2013. Accounting Conservatism: A Literature Review. *Journal of Accounting and Taxation Studies* Vol.6 No.2: 1-22. Diakses pada 13 Februari 2024, pada DergiPark
- Hapsari, Indri. 2012. Kekuatan Rasio Keuangan dalam Memprediksi Kondisi Financial Distress Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Dinamika Manajemen* Vol.3 No.2. Diakses pada 2 Januari 2024, pada Journal Unnes.
- Hopkin, Paul. 2017. *Fundamental of Risk Management*. United Kingdom: Kogan Page Publishers.
- Hui, Kai wai. Matsunaga, Steve. Dan Morse, Dale. 2009. The Impact of Conservatism on Management Earnings Forecast. *Journal of Accounting and Economics* Vol.47, Issue.3: 192-207. Diakses tanggal 2 Januari 2024, dari ScienceDirect.
- Islam Muhib. 2015. *Total Accruals & Discretionary Accruals*. Diakses pada 6 Juni 2024, pada LinkedIn.
- Jamali, Hossein Jamali. Dan Esmaeli, Vali Allah. 2015. Investigate the Relationship between Systematic Risk with Accounting Conservatism in Firms of Chemical and Pharmaceutical Industries. *Asian Journal of Research in Banking and Finance* Vol.5(2): 167. Diakses pada tanggal 3 Januari 2024, pada ResearchGate
- Jones, Charles P. Dan Jensen, Gerald. 2016. *Investments Analysis and Management*. United States: Wiley.
- Juanda, Ahmad. 2012. Kandungan Prinsip Konservatisme dalam Standar Akuntansi Keuangan Berbasis IFRS (International Financial Reporting Standard). *Jurnal Humanity* Vol.7, No.2: 24-34. Diakses pada tanggal 5 Juli 2024, pada ResearchGate.

- Junaidi. 2010. “Titik Persentase Distribusi F”.  
<http://ledhyane.lecture.ub.ac.id/files/2013/07/tabel-f-0-05.pdf>. Diakses pada 26 Juni 2024
- Junaidi. 2010. “Titik Persentase Distribusi T”.  
<http://ledhyane.lecture.ub.ac.id/files/2013/04/tabel-t.pdf>. Diakses pada 26 Juni 2024
- Junaidi. 2022. “Tabel Durbin Watson (DW),  $\alpha = 5\%$ ”.  
[http://repository.unpkediri.ac.id/5725/9/RAMA\\_61201\\_18102020014\\_0706108902\\_0728068702\\_07\\_lamp.pdf](http://repository.unpkediri.ac.id/5725/9/RAMA_61201_18102020014_0706108902_0728068702_07_lamp.pdf). Diakses pada 26 Juni 2024
- Lafond, Ryan. Dan Roychowdhury, Sugata. 2008. Managerial Ownership and Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Research* Vol.46(1):101-135
- Lafond, Ryan. Dan Watts, Ross L. 2008. The Information Role of Conservatism. *The Accounting Review* Vol.83: 447–478. Diakses tanggal 6 Januari 2024, dari ResearchGate
- Lara, Juan Manuel García. Osma, Beatriz García. Dan Penalva Fernando. 2014. Information Consequences of Accounting Conservatism. *European Accounting Review* Vol.23: 173-198. Diakses tanggal 11 Februari 2024, dari Taylor & Francis.
- Lawrence, Alastair. Sloan, Richard. Dan Sun, Yuan. 2013. Non-discretionary conservatism: Evidence and implications. *Journal of Accounting and Economics*, Elsevier, Vol.56 No.2: 112-133. Diakses pada 6 Januari 2024, pada ResearchGate
- Liao, Qunfeng. Dan Mehdian, Seyed. 2016. Measuring Financial Distress and Predicting Corporate Bankruptcy: An Index Approach. *Review of Economic and Business Studies*, Alexandru Ioan Cuza University, Faculty of Economics and Business Administration, issue 17, pages 33-51. Diakses tanggal 7 Januari 2024, dari ResearchGate
- Liu, Bin. Yuan, Yuan. Zhang, Junrui. Dan Zhou, Jian. 2023. Loan Guarantees and Guarantors’ Accounting Conservatism: Evidence From China. *Applied Economics*: 1-20. Diakses tanggal 23 Januari 2024, dari Taylor & Francis.

- Lu, Ye. Li, Yubo. Zhang, Haomin. Dan Kou, Yilu. Internal and External Factors Leading to Corporate Financial Distress A Case Study of Huayi Brothers Media Group. *Journal of Economics and Finance*. Saudi Journal of Economics and Finance Vol.4 No.6: 281-286. Diakses pada 4 Februari 2024, pada Scholars Middle East Publishers.
- Mallinguh, Edmund. Dan Zoltan, Zeman. 2020. Financial Distress, Prediction, and Strategies by Firms: A Systematic Review of Literature. *Periodica Polytechnica Social and Management Sciences* Vol.28 No.2: 162-176. Diakses pada 8 Januari 2024, pada ResearchGate.
- Martias, Lilih Deva. 2021. Statistika Deskriptif sebagai Kumpulan Informasi. *Jurnal Ilmu Perpustakaan dan informasi* Vol.16 No.1: 40. Diakses pada 7 Februari 2024, pada ResearchGate.
- Meilinda, Meilinda. 2022. Pengaruh Financial Distress dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. Unpublished Dissertation. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
- Merchant, Kenneth A. Dan Stede, Wim A. Van. 2017. *Management Control Systems*. United Kingdom: Pearson.
- Nurbaiti, Annis. Lestasi, Tri Utami. Dan Thayeb, Nabilah Alyani. 2021. Pengaruh Corporate Governance, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Study on Property, Real Estate, and Company Size Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2014-2018 Period). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi* Vol.5 No.1: 758-771. diakses pada 3 Januari 2024, pada journal.stiemb.ac.id
- Opler, Tim C. Dan Titman, Sheridan. 1994. Financial Distress and Corporate Performance. *The Journal of Finance* Vol.49 No.3: 1015-1040. Diakses pada 12 Januari 2024, pada Wiley Online Library
- Platt HD, Platt MB. 2002. Predicting corporate financial distress: reflecting on choice-based sample bias. *Journal of Economics and Finance* Vol.26 No.2: 184-199.
- Putranto, P., Dan Kurniawan, E. 2018. Effect of Managerial Ownership and Profitability on Firm Value (Empirical Study on Food and Beverage

- Industrial Sector Company 2012 to 2015). *European Journal of Business and Management* Vol.10: 25
- Qi, Claudia Zhen. 2011. *Systematic Risk and Accounting Conservatism*. Unpublished Dissertation, School of Accountancy, Singapore Management University.
- Qiang. 2007. The Effects of Contracting, Litigation Regulation, and Tax Costs on Conditional and Unconditional Conservatism: Cross-Sectional Evidence at the Firm Level. *The Accounting Review* Vol.82 No.3: 759-796. Diakses pada 3 Januari 2024, pada ScienceDirect
- Rachman, Farid Satria. 2022. *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Persistensi Laba, dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi*. Unpublished Dissertation. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
- Rejda, George E. 2020. *Principles of Risk Management and Insurance*. PreMedia Global, Inc. United States: Pearson
- Savitri, E. 2016. *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta
- Sawandi, Norfaiezah. Ahmad, Adura. Dan Saad. 2005. "Causes of Financial Distress: Evidence from PN4 Investigative Audit Findings." Paper disajikan pada International Conference on Governance Accountability & Taxation, Crown Princess Hotel, Kuala Lumpur. 05-06 September 2005.
- Schjoedt, Leon. Dan Sangboon, Krittaya. 2015. Control Variables: Problematic Issues and Best Practices. *The Palgrave Handbook of Research Design in Business and Management*: 239-261. Diakses pada 4 Januari 2024, pada ResearchGate.
- Segovia-Vargas, Maria-Jesús. Camacho-Miñano, María-del-Mar. dan Pérez, Yolanda. 2023. A systematic literature review of financial reporting risks: What's next?. *ECORFAN Journal Mexico* Vol.14 No.30: 1-9. Diakses tanggal 4 Januari 2024, dari ResearchGate.
- Sekaran, Uma. Dan Bougie, Roger. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach (Seventh Edition)*. West Sussex: Wiley.

- Sekretariat Kabinet RI. 2023. Lampau Rp565 Triliun, Tren Investasi Manufaktur Terus Naik di Dekade Terakhir. Diakses pada 26 Juni 2024, pada [setkab.go.id](http://setkab.go.id).
- SFAC No.2 Tahun 1980.
- Sharma, Meena. Dan Kaur, Rajbir. 2021. Accounting conservatism and corporate governance: evidence from India. *Journal of Global Responsibility* Vol.12 No.4: 435-451. Diakses pada 3 Januari 2024, pada Emerald Insight
- Shen, Yi. Dan Ruan, Qingsong. 2022. Accounting Conservatism, R&D Manipulation, and Corporate Innovation: Evidence from China. *Sustainability* 2022 Vol.14: 9048. Diakses tanggal 19 Februari 2023, dari Scopus.
- Shiddieqy, Dinan Fathi. 2024. Pengaruh Financial Distress, Leverage, Firm Size, dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi. Unpublished Dissertation. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Sholikhah. 2020. The Influence of the Financial Distress, Conflict of Interest, and Litigation Risk on Accounting Conservatism. The 3rd International Research Conference on Economics and Business: 222-239. Diakses pada 6 Januari 2024, pada ResearchGate
- Shuto, Akinobu. Dan Takada, Tomomi. 2010. Managerial Ownership and Accounting Conservatism in Japan: A Test of Management Entrenchment Effect. *Journal of Business Finance & Accounting* Vol.37(7-8): 815-840. Diakses pada 7 Januari 2024, pada Wiley Online Library
- Soemarso. (2018). *Etika dalam Bisnis dan Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Solichah, Nur. Dan Fachrurrozie. 2019. Effect of Managerial Ownership, Leverage, Firm Size and Profitability on Accounting Conservatism. *Accounting Analysis Journal* Vol.8 No.3: 151-157. Diakses pada 15 Januari 2024, pada [journal.unnes.ac.id](http://journal.unnes.ac.id)
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.

- Sulastris, Susi. Dan Anna, Yane Devi. 2018. Pengaruh Financial Distress dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Akuisisi* Vol.14 No.1: 56-68. Diakses pada 3 Januari 2024, pada Neliti
- Swajarna, IK. 2022. *Populasi-sampel, teknik sampling & bias dalam penelitian*. Semarang: Penerbit Andi.
- Tarighi, Hossein. Hosseiny, Zeynab Nouurbakhsh. Abbaszadeh, Mohammad Reza. Zimon, Grzegorz. Dan Haghghat, Darya. 2022. How Do Financial Distress Risk and Related Party Transactions Affect Financial Reporting Quality? Empirical Evidence from Iran. *Risks* Vol.10 No.3: 46. Diakses pada 11 Januari 2024, pada MDPI
- Taylor, Gary. Dan Ruch, George W. 2015. Accounting Conservatism: A review of the literature. *Journal of Accounting Literature* Vol.34: 17–38. Diakses tanggal 30 Desember 2023, dari Emerald Insight.
- UU No.2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja.
- Viola, Viola. Dan Diana, Patricia. 2016. Pengaruh Kepemilikan Managerial, Leverage, Financial Distress Dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi* Vol.8: 1. Diakses pada 30 Desember 2023, pada ejournals.umn.ac.id
- Watts, R.L. Dan Zimmerman, J.L. 1986. *Positive Accounting Theory*. Englewood Cliffs: Prentice-Hall.
- Wilson, R. 1968. The Theory of Syndicates. *Econometrica* Vol.36, No.1: 119-132. Diakses pada 30 Desember 2023, pada JSTOR
- Z, Bodie. A, Kane. Dan Marcus, A. 2009. *Investments 8th Edition*. New York: McGraw-Hill.
- Zhong, Yuxiang. Dan Li, Wanli. 2016. Accounting Conservatism: A Literature Review. *Australian Accounting Review* Vol.27 No.2. Diakses pada 29 Desember 2023, pada ResearchGate
- Zulfiati, L. Dan Anista. 2017. Managerial ownership, litigation risk, financial distress and accounting conservatism (an empirical study on listed manufacturing companies at Indonesian stock exchange period 2010-2014).



International Journal of Economic Research Vol.14(17): 65-79. Diakses pada  
7 Januari 2024, pada ResearchGate