

## DAFTAR PUSTAKA

- Agata, A. C., Suhartini, D., & Widoretno, A. A. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Konflik Kepentingan Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Risiko Litigasi Sebagai Pemoderasi. *Equilibrium: Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 10(2).
- Amalina, N. N., & Trisnaningsih, S. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress. *Jambura Economic Education Journal*, 5(2), 88–99.
- Angreini, V., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Size, Nilai Saham, Cash Holding, dan Bonus Plan terhadap Perataan Laba. *Owner*, 6(1), 123–135. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.539>
- Aulia Haqq, A. P. N., & Budiwitjaksono, G. S. (2020). Fraud Pentagon for Detecting Financial Statement Fraud. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 22(3), 319–332. <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i3.1788>
- Basu, S. (1997). The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 3–37. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(97\)00014-1](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(97)00014-1)
- 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. <https://doi.org/10.2307/2672925>
- Beidleman, C. R. (1973). Income Smoothing: The Role of Management. *The Accounting Review*, 48(4), 653–667.
- Dani Cristian, Widya Rizki Eka Putri, Ratna Septiyanti, & Agus Zahron Idris. (2023). Determinan Income Smoothing pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar di IDX. *Serat Acitya*, 12(1), 157–172. <https://doi.org/10.56444/sa.v12i1.649>
- Erawati, T., & Wea, A. Y. S. (2021). Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan, Risiko Litigasi dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi. *FORUM EKONOMI: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 23(4), 640–647.
- Ernst & Young Indonesia. (2019). *Laporan atas Investigasi Berbasis Fakta PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.*
- Fadhiilah, D., & Rahayuningsih, D. A. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 87–102. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.143>
- Firmansyah, A., Geno, M. R. P., Prakosa, D. K., Pamungkas, P. A., & Purwaka, A. J. (2023). Manager's Income Smoothing Actions Due to Debt Policy: The Moderating Role of Tax Avoidance. *Educoretax*, 3(3), 274–285.

- Ghozali, I. (2021). *Structural Equation Modeling dengan Metode Alternatif Partial Least Square (PLS)* (H. Tejkusumo (ed.); 5th ed.). 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(3), 287–320. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00024-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00024-0)
- Hakiki, L. N., & Solikhah, B. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Investment Opportunity Set, Ukuran Perusahaan, dan Penerapan Psak 55 Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Gorontalo Accounting Journal*, 2(2), 85. <https://doi.org/10.32662/gaj.v2i2.620>
- Hardisman. (2021). *Analisis Partial Least Square Structural Equation Modelling (PLS-SEM)* (Cetakan Pertama). Bintang Pustaka Madani.
- Hariyanto, E. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Konservatisme Akuntansi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1). <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.7851>
- Harya, G. I., Fauzi, A., Hanani, N., Asmara, R., Wahib Muhaimin, A., Herjanto, H., & Setyo Budiwitjaksono, G. (2024). Analysis of The Relationship among Technical Efficiency, Competitive Strategy, and Export Performance in The Aocoa Agroindustry in Indonesia. *Journal of International Food & Agribusiness Marketing*, 1–18. <https://doi.org/10.1080/08974438.2024.2369310>
- Harya, G., Kuswanto, K., Asmara, R., Ibrahim, J., Maulidah, S., & Budiwitjaksono, G. (2024). Taking a Deeper Look at The Priority of Agricultural Industry Efficiency through The Use of Data Envelopment Approach. *Agroalimentaria*, 29(57), 167–177. <https://doi.org/10.53766/Agroalim/2024.29.57.08>
- Isnawati, M., I Gusti Ketut Agung Ulupui, Mardi, & Yunika Murdayanti. (2023). Pengaruh Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Sektor Konsumsi (BEI) Tahun 2019-2022. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 382–400. <https://doi.org/10.21009/japa.0402.05>
- Isnawati, A., Rahmawati, R., & Gunardi, A. (2018). Information Asymmetry and Accounting Conservatism: Does Analyst Coverage Moderate The Results? *Journal of International Studies*, 11(3), 176–190. <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2018/11-3/15>
- 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)
- Kardianto, H. (2023). Analisis Pengaruh Asimetri Informasi, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur

- di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 8(1), 16–27.
- Kartika, I. Y., Subroto, B., & Prihatiningtias, Y. W. (2016). Analisa Kepemilikan Terkonsentrasi dan Asimetri Informasi terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(3), 504–511.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (Pertama). Raja Grafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). Intermediate Accounting, 3rd Edition, IFRS Edition. In *Intermediate Accounting*.
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance Matched Discretionary Accrual Measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 163–197. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2004.11.002>
- Kurniyawati, I. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Good Corporate Governance terhadap Asimetri Informasi. *Jurnal Akuntansi*, 4(1), 979. <https://doi.org/10.30736/jpensi.v4i1.221>
- Maharani, D. P., & Dura, J. (2023). Pengaruh Risiko Litigasi, Intensitas Modal dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 17(2), 226–238. <https://doi.org/10.32815/jibeka.v17i2.1697>
- Mukaromah, I., & Budiwitjaksono, G. S. (2021). Fraud Hexagon Theory dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputersasi Akuntansi*, 14(1), 61–72.
- Mumayyiz, N. A., & Cahyaningsih, C. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–49. <https://doi.org/10.21632/saki.3.1.29-49>
- Mustikasari, Y., Wijayanti, A., & Titisari, K. H. (2020). The Effect of Litigation Risk on Accounting Conservatism, Leverage & Managerial Ownership as Moderation. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 4(1), 144–156.
- Paolone, F., Albahloul, M., & Tiscini, R. (2022). Accounting Conservatism and Income Smoothing Practices in EU Food and Drink Industry. *British Food Journal*, 124(1), 275–292. <https://doi.org/10.1108/BFJ-11-2020-1041>
- Rachmawati, C. L., & Fuad, F. (2022). The Effect of Information Asymmetry towards Conditional and Unconditional Conservatism (A study on Trade, Services, and Investment Sector from IDX Listed Companies in 2018-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4).
- Rahadi, D. R. (2021). *Analisis Variabel Moderating* (P. Adi C & M. Muslih (eds.); Pertama, Issue September). CV. Lentera Ilmu Madani.
- Rahayu, S., . K., . K., & Indra Gunawan, D. (2018). Factors Influencing the Application of Accounting Conservatism in the Company. *KnE Social*

*Sciences*, 3(10), 180. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i10.3128>

- Rahmi, E., & Baroroh, N. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Risiko Litigasi dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1043–1055.
- Sarah, E. M., Asmeri, R., & Anggraini, M. D. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi dan Financial Distress Terhadap Prudence Akuntansi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2018). *Pareso Journal*, 4(2), 49–58.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi (Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi)* (Musfialdi (ed.); Cetakan 1). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Scott, W. R. (2003). *Financial Accounting Theory* (Third). Prentice Hall.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (Sevent). Canada Cataloguing.
- Setyaningrum, U. A., & Budiwitjaksono, G. S. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(5), 26–34. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.11306>
- Shen, X., Ho, K.-C., Yang, L., & Wang, L. F.-S. (2021). Corporate Social Responsibility, Market Reaction and Accounting Conservatism. *Kybernetes*, 50(6), 1837–1872. <https://doi.org/10.1108/K-01-2020-0043>
- Sinambela, M. O. E., & Almilia, L. S. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(2), 289–312. <https://doi.org/10.24914/jeb.v21i2.1788>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (D. I. Sutopo (ed.); Cetakan Kedua). Alfabeta.
- Suryani, F. (2018). Interaksi Konservatisme Conditional dan Income Smoothing (Studi Empiris pada Perusahaan Finance yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015). *Jurnal Akuntansi*, 6(1).
- Tucker, J. W., & Zarowin, P. A. (2006). Does Income Smoothing Improve Earnings Informativeness? *The Accounting Review*, 81(1), 251–270. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.1.251>
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. *Accounting Horizons*, 17(3), 207–221. <https://doi.org/10.2308/acch.2003.17.3.207>
- Wiratama, P., & Budiwitjaksono, G. S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017 - 2019. *RELASI*:

*Jurnal Ekonomi*, 17(1), 92–121. <https://doi.org/10.31967/relasi.v17i1.413>

- Wisuandari, N. K. P., & Putra, I. N. W. A. (2018). Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Konflik Kepentingan pada Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 1521. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p27>
- Yanti, D., Veronica, A., & Alfiana, Y. (2022). Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 3(1), 42–52.
- Yuan, K., Zeng, D., Yuan, X., & Lan, F. (2022). Real Earnings Management, Manipulation Incentives and Accounting Conservatism: Evidence from China. *Emerging Markets Finance and Trade*, 58(4), 939–951. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2020.1852927>