

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahman, A. P., Mohamad, S., Keong, O. C., & Ehsanullah, S. (2020). Debt covenants and accounting conservatism. *International Journal of Financial Research*, 11(4). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p537>
- Alfian, A., & Sabeni, A. (2013). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–10. <http://ejournal.s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Al-Rawashdeh Abdalwahab, M., & Alkabbji, R. F. (2020). Impact of external auditing quality and audit committees on accounting conservatism and the performance of industrial firms listed at the amman stock exchange. *International Journal of Financial Research*, 11(4). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p556>
- Andhi, J., Amankan Investasi, Wakil Ketua Komisi XI DPR Dukung OJK Usut Kasus PT CKRA, <https://kabar24.bisnis.com/read/20161220/16/613612/amankaninvestasi-wakil-ketua-komisi-xi-dpr-dukung-ojk-usut-kasus-pt-ckra> (20 Desember 2016)
- Andriani, D., Yamin, M., Wisnu Andoyo, S., Momot, R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Plastik dan Kemasan Periode 2016-2020. *Koferensi Ilmiah Akuntansi 10*, 1–16. <https://jurnal.umj.ac.id/index.php/KIA/article/download/17715/8857>
- Anggraeni, M. D. (2011). Agency Theory Dalam Perspektif Islam. In *JHI*, 9(2).
- Asiriwa, O., Akperi, R. T., Uwuigbe, O. R., Uwuigbe, U., Nassar, L., Ilogho, S., & Eriabe, S. (2019). Ownerships Structures and Accounting Conservatism among Nigeria Listed Firms. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 331(1). <https://doi.org/10.1088/1755-1315/331/1/012056>
- Aurillya, S., Ulupui, I. G. K. A., & Khairunnisa, H. (2021). Pengaruh Growth Opportunities, Intensitas Modal, dan Debt Covenant Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 600–621. <https://doi.org/https://doi.org/xx.xxxxx/JAPA/xxxxx>.
- Ayuningtyas, L. P., Nurhidayah, F., & Harianto, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Proporsi Komisaris

Independen, Cash Flow dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Kia 10. Faculty of Economics and Business*, 1–19.

Budiandru, Habsari, S. P., & Safuan. (2019). Debt Covenant, Investment Opportunity Set, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Pascasarjana Megister Manajemen Jayabaya*, 3(Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Akuntansi)), 232–247. <https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss3.pp232-247>

CNBCIndonesia.com, 109 Ton Emas Antam Palsu Hoax, Ini Kronologi Sebenarnya, <https://www.cnbcindonesia.com/market/20250305140529-17-615917/109-ton-emas-antam-palsu-hoax-ini-kronologi-sebenarnya> (5 Maret 2025)

Desy. (2021). Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2020. *Skripsi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Pembangunan Tanjung Pinang.

Detik.com, Dugaan Korupsi 109 Ton Emas di PT Antam, Pukat UGM: Pengawasan Tak Jalan!, <https://www.detik.com/jogja/berita/d-7367533/dugaan-korupsi-109-ton-emas-di-pt-antam-pukat-ugm-pengawasan-tak-jalan> (31 Maret 2024)

Detik.com, Kerugian Negara Rp 300 T di Kasus Timah Diamini di Putusan, <https://news.detik.com/berita/d-7682353/kerugian-negara-rp-300-t-di-kasus-timah-diamini-di-putusan> (11 Desember 2024)

Deviyanti, D. A. (2012). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Dalam Akuntansi*.

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>

Elmashtawy, A., Che Haat, M. H., Ismail, S., & Almaqtari, F. A. (2024). The moderating effect of the interaction between joint audit and accounting conservatism on the association between corporate governance and corporate performance. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2284803>

Febriyani, D. (2025). Pengaruh Financial Distress, Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap

Konservatisme Akuntansi. *Neraca Manajemen, Ekonomi*, 14(10), 1–13. <https://doi.org/10.8734/musyitari.v1i2.365>

Felicya, C., & Sutrisno, P. (2020). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*, 22(1). <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>

Furwati, C., Surya Abbas, D., & Hardi Yahawi, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Debt Covenant dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen*, 1(4), 82–99.

Ghozali, Imam. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hardiyanti, F., Azmi, Z., & Ahyaruddin, M. (2022). The Effect of Debt Covenant, Leverage, Growth Opportunities and Financial Distress on Accounting (Study on Transportation Sub-Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange IDX Period (2017-2019). In *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 31(1).

Hartanto, L., Devitia, M., & Nilamsari, P. (2024). The Impact of Company Size, Capital Intensity, Litigation Risk and Managerial Ownership on Accounting Conservatism. *Economics and Business Solutions Journal*.

Hartono, A., Direksi CKRA Dilaporkan ke Polisi, <https://www.inilah.com/direksi-ckra-dilaporkan-ke-polisi> (8 November 2016)

Hartyawan, I. F., & Kartika, A. (2023). Analysis of The Influence of Debt Covenant, Growth Opportunities, and Profitability on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies 2016-2021. *Costing: Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(2), 1845–1859.

Ibrahimy, J. A. D., & Suryaputri, R. V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Serta Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1913–1922. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14875>

Ilmiyah, M., & Tumirin. (2022). *Pengaruh Leverage, Growth Opportunity dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi*.

Iskandar, O. R., & Sparta. (2019). Pengaruh Debt Covenant dan Political Cost Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 22(1), 47–61. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i1.896>

- Jaya, A. A., & Maria. (2022). Pengaruh Financial Distress, Growth Opportunity, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Debt Covenant, dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(3), 109–120. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Jppn.com, OJK Mengaku Belum Terima Pengaduan Terhadap CKRA, <https://www.jpnn.com/news/ojk-mengaku-belum-terima-pengaduan-terhadap-ckra> (22 Desember 2016)
- Jusman, J., & Lestari, T. (2024). Evaluasi Efektivitas Kebijakan dan Konservatisme Akuntansi. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(5), 3279–3292. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/12181/7508>
- Kompas.id, Kejagung: Sebagian dari 109 Ton Emas Antam Palsu dari Tambang Liar, <https://www.kompas.id/baca/polhuk/2024/06/03/jelaskan-duduk-perkara-109-ton-emas-antam-palsu-kejagung-sebagian-dari-tambang-liar> (3 Juni 2024)
- Kurniawan, Y. A., Farida, F., & Purwantini, A. H. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Leverage, Growth Opportunities dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi. *Borobudur Accounting Review*, 2(1), 1–22. <https://doi.org/10.31603/bacr.6970>
- Kuswanti, K., Yuniarti, N. Zs., Ranidiah, F., Astuti, B., & Putra, Y. P. (2023). Pengaruh Tingkat Aktivitas Eksplorasi, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Ekombis Review*, 11(2), 1239-1252
- Leonardi, C., & Handojo, I. (2018). *The Influence of Corporate Debt Financing on Earnings Quality* (Vol. 20, Issue 1). <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Li, F., Xie, L., & Ruan, Y. (2023). Tax-Cut Policies, Accounting Conservatism, and Corporate Tax Burden Stickiness: Empirical Analysis from China. *Journal of Tax Reform*, 9(2). <https://doi.org/10.15826/jtr.2023.9.2.137>
- Martha, C., & Nuratriningrum, A. (2023). *Pengaruh Debt Covenant, Financial Distress Dan Investment Opportunity Set Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Industri Sub Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)*, 2(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>

Meliani, C. N., & Lesmana, D. (2022). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance*.

Nofriadi, J., Haryati, R., & Yani, M. (2023). Pengaruh Growth Opportunities, Debt Covenant, dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020). *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(3), 284–296. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i3>

Nurcahyadi, K., & Yuliati. (2025). Determining Factors in Implementing Accounting Conservatism: Study of Technology and Health Companies in Indonesia. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.1905>

Nurlintang, R. B., & Murni, S. D. (2019). The Effect of Financial Distress, Leverage, Company Size on Accounting Conservatism in Food and Beverage Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange 2015-2017. *Advance : Jurnal Akuntansi*, 6(1), 78–94. www.economy.okezone.com

Oktavia, H. I., & Rizal, M. (2023). Moderasi Kepemilikan Manajerial Pada Hubungan Investment Opportunity Set, Perilaku Oportunistik dan Mekanisme Pengawasan Terhadap Manajemen Laba. 1-14.

Pambudi, J. E. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Debt Covenant Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Tangerang*, 1(01), 87–110. <http://jurnal.umt.ac.id/index.php/competitive/article/viewFile/109/84>

Pranata, M. G., Anggarani, A., & Aryanindita, G. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia untuk Tahun 2018-2021. *Trilogi Accounting and Business Research*, 04(02), 189–204. <https://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/TABR/article/view/1797>

Priharto, Sugi., Mengenal Konservatisme dalam Akuntansi Beserta Contohnya, https://r.search.yahoo.com/_ylt=AwrjJpJedBxoz98CcxtXNyoA;_ylu=Y29sbwNncTEEcG9zAzEEdnRpZAMEc2VjA3Ny/RV=2/RE=1747904862/RO=10/RU=https%3a%2f%2fkledo.com%2fblog%2fkonservatisme-akuntansi%2f/RK=2/RS=PblPyrgegnkwqk0VmFaU.CPbhDU- (2 Februari 2023)

Qorynilova, A. (2023). The Effect of Managerial Ownership, Debt Angreements and Litigation Risk on Accounting Conservatism. *Scientia:*

Social Sciences & Humanities, 2(1), 24–29.
<https://doi.org/10.51773/sssh.v2i1.129>

Rajagukguk, F. D. G., & Rohman, A. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Ridho, M., & Arianto, D. A. N. (2021). Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*, (Vol. 21, Issue 3). <https://ejournalunisri.ac.id>

Rizal, M., Hidayat, T., & Wahyudi, A. (2022). The Influence of Capital Expenditure, Corporate Hedging, and Good Corporate Governance on Firm Value in Oil and Gas Sub-Sector Mining Companies on the IDX Period 2018-2020. *International Journal of Economic, Technology and Social Sciences*, 3(1), 263-275.
<https://jurnal.ceredindonesia.or.id/index.php/injects>

Rmol.id, Direksi CKRA Dilaporkan ke OJK dan Polisi, <https://rmol.id/hukum/read/2016/11/09/267773/direksi-ckra-dilaporkan-ke-ojk-dan-polisi> (9 November 2016)

Sa'ad, H. N., Abubakar, Z., & Salami, S. (2023). Accounting Conservatism and Corporate Tax Avoidance. *International Journal of Banking and Finance*, 18. <https://doi.org/10.32890/ijbf2023.18.1.3>

Sanjaya, O., Prasetyo, M. T., Puspitasari, R., & Nooraeni, R. (2021). Konservatisme Akuntansi: Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 43–58. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31000/combis.v3i2>

Sari, A. M. I. (2022). Pengaruh Debt Covenant, Ukuan Perusahaan, dan Bonus Plan terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Vol. 20, Issue 2). <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>

Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya*. <https://repository.uinsuska.ac.id/9621/1/Buku%20Konservatisme%20Akuntansi.pdf>

Sholikhah, Z., & Baroroh, N. (2021). The Roles of Capital Intensity in Moderating Managerial Ownership and Investment Opportunity Set (IOS) on Accounting Conservatism. *Accounting Analysis Journal*, 10(1), 25–31. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i1.40114>

- Siska, A. F., & Suwarno. (2022). *Pengaruh Debt Covenant, Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi*.
- Solichah, N. (2019). Accounting Analysis Journal Effect of Managerial Ownership, Leverage, Firm Size and Profitability on Accounting Conservatism. *Accounting Analysis Journal*, 8(3), 151–157. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i3.27847>
- Suharti. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Tambang Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022). *Skripsi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Yogyakarta.
- Tamur, G. M. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Debt Covenant dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 6(1), 72–83. <https://doi.org/10.26460/ad.v6i1>
- Tempo.co, Kejaksaan Agung Jelaskan Asal-Usul Kerugian Rp 300 Triliun dalam Korupsi Timah, <https://www.tempo.co/hukum/kejaksaan-agung-jelaskan-asal-usul-kerugian-rp-300-triliun-dalam-korupsi-timah-1188740> (2 Januari 2025)
- Widiatmoko, J., Indarti, M. G. K., & Nuswandari, C. (2023). Accounting Conservatism: Antecedents and Consequence in Indonesia Manufacturing Companies. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 20. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.199>
- Wiguna, R. N., & Hastuti, R. T. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Tingkat Hutang dan Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, (Vol. 2), 1130-1137
- Wu, F., & Kuang, X. (2022). Key Subordinate Executive Governance, CEO Overconfidence, and Accounting Conservatism: From the Perspective of Sustainable Development. *Frontiers in Psychology*, 12. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.799221>
- Yulimtinan, Z., & Atiningsih, S. (2021). Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Mediasi. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(1), 69–82. <http://jurnal.um-palembang.ac.id/balance>
- Yusril, & Ningrum, D. I. P. (2023). *The Influence Of Debt To Equity Ratio And Return On Asset To Conservatism Value Study At The Sector Of Consumer Goods Manufacture Listed In Indonesia Stock Exchange Periode 2013-2017*.

Zainal, A., Ritonga, A. N. A., Putra, P. D., Harahap, K., & Thohiri, R. (2024). Do Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Commissioners and Audit Committees Affect Earnings Persistence of Listed Manufacturing Companies Listed in Indonesia? *Integrated Journal of Business and Economics*, 8(2), 203. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v8i2.893>



THE
Character Building
UNIVERSITY