

DAFTAR PUSTAKA

- 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. doi:10.1016/j.jacceco.2007.01.005.
- Ahmed, A. S., & Duellman, S. (2013). Managerial overconfidence and accounting conservatism. *Journal of accounting research*, 51(1), 1-30. doi: <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2012.00467.x>.
- Alfian, Angga, dan Arifin Sabeni. 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Pemilihan Konservatisme Akuntansi." *Diponegoro Journal of Accounting* 2(3): 1-10.
- Alkurdi, A., Munther, A. N., & Dabaghia, M. (2017). Accounting conservatism and ownership structure effect: Evidence from industrial and financial Jordanian listed companies. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 608-619.
- Anam, H., & Liyanto, L. (2019). Proporsi Komisaris Independen, Dewan Komisaris, Kompetensi Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(1), 130–149. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v10i1.53>.
- Anderson, Brian S.; Eshima, Yoshihiro (2013). The influence of firm age and intangible resources on the relationship between entrepreneurial orientation and firm growth among Japanese SMEs. *Journal of Business Venturing*, 28(3), 413–429. doi:10.1016/j.jbusvent.2011.10.001.
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. 2017. "Konservatisme akuntansi di Indonesia." *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1): 1-23.
- Basu, S. 1997. "The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings." *Journal of Accounting and Economics* 24(1): 3–37. doi: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. doi:10.2307/2672925.
- Birjandi, Hamid, Behruz Hakemi, dan Mohammad Mehdi Molla Sadeghi. 2015. "The study effect agency theory and signaling theory on the level of voluntary disclosure of listed companies in Tehran Stock Exchange." *Research Journal of Finance and Accounting* 6(1): 174-185.
- Block, David and Gerstner, Anne-Marie. 2016. "One-Tier vs. Two-Tier Board Structure: A Comparison Between the United States and Germany". *Comparative Corporate Governance and Financial Regulation*. 1. https://scholarship.law.upenn.edu/fisch_2016/1.

- Bondarenko, P.. "Enron scandal." Encyclopedia Britannica, July 19, 2021. <https://www.britannica.com/event/Enron-scandal>.
- Brilianti, Dinny. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi Perusahaan". *Accounting Analysis Journal* 2 (3): 268-275. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v2i3.2500>.
- CNN Indonesia, 2019. "Membedah Keanehan Laporan Keuangan Garuda Indonesia 2018." *CNN Indonesia*, 24 April. Diakses pada 12 Oktober 2021. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424204726-92-389396/membedah-keanehan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-2018>.
- Darisman, Hangga, dan Vinola Herawaty. 2019. "Pengaruh Auditor Tenure terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Konvergensi IFRS sebagai Variabel Moderasi." *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*. Jakarta: Universitas Trisakti. 2.43.1-2.43.8.
- Deegan, C. 2014. *Financial Accounting Theory* 4th Edition. Sydney: McGraw Hill Book Company.
- Dewi, N. K. S. L., & Suryanawa, I. K. 2014. "Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(1): 223-234.
- Douma, S. 1997. "The two-tier system of corporate governance." *Long Range Planning* 30(4): 612-614. [https://doi.org/10.1016/S0024-6301\(97\)00047-2](https://doi.org/10.1016/S0024-6301(97)00047-2).
- Duli, N. 2019. *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi dan Analisis Data dengan SPSS*. Sleman: Deepublish.
- Fitranita, V. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Konservatisme Akuntansi. *Journal Of Applied Business Administration*, 3(2), 323 - 334. <https://doi.org/10.30871/jaba.v3i2.1731>.
- Haider, I., Singh, H., & Sultana, N. (2021). Managerial ability and accounting conservatism. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 17(1), 100242. doi:10.1016/j.jcae.2020.100242.
- 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 & Management*, 7(1), 1779479. doi:10.1080/23311975.2020.1779479.
- Halim, K. I. 2021. "Pengaruh Arus Kas Operasi, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Akuntansi Unihaz -Jaz* 4(1): 37-50.
- Hamdan, A. M. M. 2020. "Audit Committee Characteristics and Earnings Conservatism in Banking Sector: Empirical Study From GCC." *Afro-Asian Journal of Finance and Accounting* 10(1): 1-23.

- Hapsari, D. 2020. "Corporate Governance, Whistle Blowing Policy, dan Earnings Management pada Perusahaan Jasa di Indonesia. *Journal of Applied Managerial Accounting* 4(2): 237-247. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2358>.
- Haryadi, E., Sumiati, T., & Umdiana, N. (2020). Financial Distress, Leverage, Persistensi Laba Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(2), 66-77.
- Hopkins, H. D. 1988. "Firm Size: The Interchangeability of Measures." *Journal of Human Relations* 41(2): 91–102. doi:10.1177/001872678804100201.
- IAI, IAPI, dan IAMI. 2020. "IAI Terbitkan Kode Etik Akuntan Indonesia." *Berita dan Kegiatan*, 30 April. Diakses pada 3 Oktober 2021. <http://www.iaiglobal.or.id/v03/files/Kode%20etik/>.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. PSAK No. 23 tentang Pendapatan. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- International Accounting Standard Board. 2018. "Conceptual Framework Project Summary." *Conceptual Framework for Financial Reporting*, 29 Maret. Diakses pada 3 Oktober 2021. <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standards/conceptual-framework-for-financial-reporting/>.
- Janie, D. N. A. 2012. *Statistik deskriptif & regresi linier berganda dengan SPSS*. Semarang: Semarang University Press.
- Jensen, M.C. dan Meckling, W.H. 1976. "Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure." *Journal of Financial Economics* 3(4): 305-360.
- Kieso, Donald E, Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2018. *Intermediate Accounting IFRS edition*. Singapura: Markono Print Media.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. 2008. *PEDOMAN SISTEM PELAPORAN PELANGGARAN – SPP (WHISTLEBLOWING SYSTEM – WBS)*. Jakarta: KNKG.
- Kumar, R. 2011. *Research Methodology (3rd Edition)*. Thousand Oaks, California: SAGE Publications Inc.
- Limantauw, S. (2012). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris sebagai Mekanisme Good Corporate Govenance terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 48-52. <https://doi.org/10.33508/jima.v1i1.12>.
- Mamesah, Melisa, David P.E. Saerang, dan Linda Lambey. 2016. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia dan

- Singapore Stock Exchange Tahun 2010-2014. *Accountability Journal* 5(2): 237-248. 10.32400/ja.14438.5.2.2016.237-248.
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik pada Analisis Regresi Linier Berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [*Canarium Indicum L.*]). *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika dan Terapan*, 14(3), 333-342.
- Masruroh, Marwah & Subekti, Retno. (2017). Aplikasi Regresi Partial Least Square Untuk Analisis Hubungan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Indeks Pembangunan Manusia Di Kota Yogyakarta. *Media Statistika*. 9. 75. 10.14710/medstat.9.2.75-84.
- Michael, Nwidobie Barine. 2013. "Agency Conflict and Corporate Dividend Policy Decisions in Nigeria." *Asian Economic and Financial Review* 3(8): 1110-1121.
- Mohamed, E., dan Md. Mostaque Hussain. 2005. "The Role of Audit Committees in Enhancing a Transparent Corporate Reporting." *Humanomics* 21(1): 30–47. doi:10.1108/eb018899.
- Muchson, M., & MM, S. 2017. *Statistik Deskriptif. Spasi Media*.
- Nasution, H. F. (2016). Instrumen penelitian dan urgensinya dalam penelitian kuantitatif. *Al-Masharif: Jurnal Ilmu Ekonomi dan Keislaman*, 4(1), 59-75.
- Noviantari, Ni Wayan, dan Ni Made Dwi Ratnadi. 2015. "Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Leverage pada Konservatisme Akuntansi." *E-Jurnal Akuntansi Universitas* 11 (3): 646-660.
- Nugroho, A. W. (2012). Pengujian Efek Moderasi Melalui Analisis Regresi Berganda. *Jurnal Pengukuran Psikologi dan Pendidikan Indonesia*, 1(4), 229-242.
- Nurullah, A., Khamisah, N., & Kesuma, N. (2022). DETERMINANTS THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS WITH WHISTLEBLOWING SYSTEM AS THE MODERATING VARIABLE. *AKUNTABILITAS*, 16(1), 83-104.
- Omran, Mohamed A. dan Ahmed M. El-Galfy, A. 2014. "Theoretical perspectives on corporate disclosure: a critical evaluation and literature survey." *Asian Review of Accounting* 22(3): 257-286. <https://doi-org.ezproxy.ugm.ac.id/10.1108/ARA-01-2014-0013>.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2014. "Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 "Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik." Otoritas Jasa Keuangan. 8 Desember. Diakses 30 Oktober 2021. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>.

- Otoritas Jasa Keuangan. 2015. "Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2015 "Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit." Otoritas Jasa Keuangan. 29 Desember. Diakses 2 November 2021. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015.aspx>.
- Otoritas Jasa Keuangan. 2016. "Undang-Undang No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas." Otoritas Jasa Keuangan. 2 November. Diakses 18 Oktober 2021. <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Pages/Undang-Undang-No.-40-tahun-2007-tentang-Perseroan-Terbatas.aspx>.
- Padmawati, I., & Fachrurrozie, F. 2011). "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi." *Accounting Analysis Journal* 4(1): 1-11. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i1.7810>.
- Pratanda, Rodyasinta Surya, dan Kusmuriyanto Kusmuriyanti. 2014. "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Likuiditas, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi." *Accounting Analysis Journal* 3 (2): 255-263. <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i2.4256>.
- Prena, G. D. 2012. "Pengaruh Keberadaan Komisaris Independen sebagai Bagian Penerapan Board of Directors (Implementasi Good Corporate Governance) terhadap Konservatisme Pelaporan Keuangan." *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 1(2).
- Purnama H, Willyza, dan Daljono. 2013. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal, Dan Likuiditas Perusahaan Terhadap Konservatisme Perusahaan." *Diponegoro Journal of Accounting* 2(3): 1-11.
- Purwasih, Desy. 2020. "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Debt to Equity Ratio." *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 3 (3): 309-326. <http://dx.doi.org/10.32493/JABI.v3i3.y2020.p309-326>.
- Putra, I. G. B. N. P., Sari, A. P. A. M. P., & Larasdiputra, G. D. 2019. "Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Konservatisme Akuntansi." *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)* 18(1): 41-51. <https://doi.org/10.22225/we.18.1.991.41-51>.
- Putra, Wayan., AA.GP. Widanaputra, dan Gede Suparta Wisadha. 2015. "Tingkat Konservatisme Akuntansi: Kajian Dewan Komisaris, Modal Manajerial, Dan Komite Audit Dalam Mekanisme Good Corporate Governance." *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana* 12(1): 93-110.
- Risdiyani, Fani, and Kusmuriyanto Kusmuriyanto. 2015. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi". *Accounting Analysis Journal* 4 (3): 1-10. <https://doi.org/10.15294/aaj.v4i3.8305>.

- Rivandi, M., & Ariska, S. 2019. "Pengaruh Intensitas Modal, Dividend Payout Ratio dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Benefita* 4(1): 104-114.
- Ruch, G. W., & Taylor, G. 2015. "Accounting conservatism: A review of the literature." *Journal of Accounting Literature* 34: 17–38. doi:10.1016/j.acclit.2015.02.001.
- Salehi, M., Afzal Aghaei Naeini, A. and Rouhi, S. (2021), "The relationship between managers' narcissism and overconfidence on corporate risk-taking", *The TQM Journal*, Vol. 33 No. 6, pp. 1123-1142. <https://doi.org/10.1108/TQM-07-2020-0168>.
- Saputri, Yuliani Diah. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi." *Accounting Analysis Journal* 2 (2): 191-198. <https://doi.org/10.15294/aaj.v2i2.1576>.
- Sari, I., Marheni, M., & Yenfi, Y. (2017). ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, STRUKTUR KEPEMILIKAN PUBLIK, KOMITE AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP PENERAPAN KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi Bisnis & Keuangan*, 13(2), 13-24.
- Shalit, S. S., & Sankar, U. 1977. "The Measurement of Firm Size." *The Review of Economics and Statistics* 59(3): 290-298. doi:10.2307/1925047.
- 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>.
- Sofia, I. P. 2018. "Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2): 192-207.
- Spence, M. 1973. "Job Market Signaling." *The Quarterly Journal of Economics* 87(3): 355-374. doi:10.2307/1882010.
- Stubben, S. R., & Welch, K. T. (2020). Evidence on the Use and Efficacy of Internal Whistleblowing Systems *. *Journal of Accounting Research*. doi:10.1111/1475-679x.12303.
- Sumiari, K. N., & Wirama, D. G. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Leverage Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 5, 165310.
- Susanto, B., dan Tiara Ramadhani. 2017. "Faktor-Faktor yang Memengaruhi Konservatisme (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2010-2014)." *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi* 23(2): 142-151.

- Uthami, I., Sukarsa, I., & Kencana, I. (2013). Regresi Kuantil Median Untuk Mengatasi Heteroskedastisitas Pada Analisis Regresi. *E-Jurnal Matematika*, 2(1), 6 -13. doi:10.24843/MTK.2013.v02.i01.p021.
- Velasquez, Manuel G. 2012. *Business Ethics Concepts and Cases* 7th Edition. New Jersey: Pearson Education Inc.
- Verawaty, Verawaty, Syaiful Hifni, and Chairina Chairina. 2017. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015." *Prosiding Seminar Nasional ASBIS*. Banjarmasin: Politeknik Negeri Banjarmasin. 498-514.
- Verrecchia, R. E. 1983. "Discretionary disclosure." *Journal of Accounting and Economics* 5: 179–194. doi:10.1016/0165-4101(83)90011-3.
- Wardoyo, D. U., Khotimah, D. K., & Lutfiany, K. I. (2022). Pengaruh Konflik Kepentingan, Kualitas Audit, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 09-17.
- Watts, Ross L, dan Jerold L Zimmerman. 1990. "Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective." *The Accounting Review* 65(1): 131-156.
- Wimelda, L., & Marlinah, A. 2013. "Variabel - Variabel Yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Publik Sektor Non Keuangan." *Media Bisnis* 5(3): 200-213.
- Wolk, Harry I, James L Dodd, and John J Rozycki. 2017. *Accounting Theory Conceptual Issues in a Political and Economic Environment*. London: SAGE.
- Yuliarti, Dita, and Heri Yanto. 2017. "The Effect of Leverage, Firm Size, Managerial Ownership, Size of Board Commissioners and Profitability to Accounting Conservatism". *Accounting Analysis Journal* 6 (2): 173-84. <https://doi.org/10.15294/aaj.v6i2.16675>.
- Yunina, Y., Yunita, N. A., Murhaban, M., Mulyati, S., Satria, D. I., Dewi, M., & Aspan, H. (2019, September). The Effect of IFRS Convergence, Independent Commissioner Proportion and Commissioners Board Size on Accounting Conservatism Level. In *1st Workshop on Multidisciplinary and Its Applications* (pp. 1-8).
- Zaelani, A. U., Husain, T., & Budiyantera, A. (2020). Analisis Simulasi Sistem Penunjang Keputusan: Model Matematis Dengan Pendekatan Goodness-of Fit Berbasis Structural Equation Model. *SMARTICS Journal*, 6(1), 10-16. <https://doi.org/10.21067/smartics.v6i1.4157>.

- Zakaria, M. 2015. "Antecedent Factors of Whistleblowing in Organizations." *Procedia Economics and Finance* 28: 230–234. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01104-1](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01104-1).
- Zelmiyanti, Riri. 2014. "Perkembangan Penerapan Prinsip Konservatisme dalam Akuntansi." *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi* 5 (1): 50-55.