



## DAFTAR PUSTAKA

- Afriani, Raden Irna, Leni Triana, Ina Khadijah, dan Yuliah. 2024. "IMPLEMENTASI PSAK DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN TOKO XYZ DI KOTA SERANG." *Indonesian Journal of Economy, Business, Entrepreneurship and Finance* 4, no. 1 (April): 184–93. <https://doi.org/10.53067/ijebeef.v4i1.150>.
- Agustriani, Wiliana, Ayunita Ajentiyas Saputri Mashuri, dan Anita Nopiyanti. 2020. "Dampak Penerapan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019." *Prosiding Biema* 1: 973–89. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/view/948/554>.
- Anggraini, Puspita Ghaniy. 2018. "Studi Komparatif Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 23 dan ED PSAK 72 serta Dampaknya terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Telekomunikasi." Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Astuti, Titiek Puji, dan Y Anni Aryani. 2016. "Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014." *Jurnal Akuntansi* 20, no. 3 (September). <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>.
- Bharata, Risma Wira, Ghina Fitri Ariesta Susilo, dan Agustina Prativi Nugraheni. 2020. "International Financing Reporting Standars (IFRS) dan Proses Pengadopsiannya di Indonesia." *Jurnal Bisnis Darmajaya* 6, no. Juni (Juni): 10–26. <https://doi.org/10.30873/jbd.v6i2.1951>.
- Casnila, Ila, dan Annisa Nurfitriana. 2020. "Analisis Dampak Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72 pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)." *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan* 14, no. 1 (Februari): 220–40. <http://ojs.ekuitas.ac.id/index.php/jrap/article/view/274/159>.
- Damayanti, Hanaveda Almira. 2023. "Analisis Pengaruh Penerapan PSAK 72 terhadap Nilai Perusahaan Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)." Universitas Gadjah Mada. <https://etd.repository.ugm.ac.id/Penelitian/detail/228835>.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia. 2017. "PSAK 115: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan."
- Erika, Klara. 2019. "Pengaruh Penerapan PSAK 72 Terhadap Perpajakan." DDTCNews. Oktober 2019. <https://news.ddtc.co.id/review/analisis/17279/pengaruh-penerapan-psak-72-terhadap-perpajakan>.
- Firda, Anisatul, dan Budhi Satrio. 2019. "Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Return Saham Perusahaan Food and Beverage di BEI." *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen* 8, no. 5 (Mei): 1–19. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jirm/article/view/2191>.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS* 25. Vol. 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, Damodar N., dan Dawn C. Porter. 2015. *Dasar-dasar Ekonometrika*. 5 ed. Jakarta: Salemba Empat.



- Hanlon, Michelle. 2005. "The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences." *The Accounting Review* 80, no. 1: 137–66. <https://www.jstor.org/stable/4093164>.
- Hendratta, Rudy, Lasmanita Rajagukguk, dan Yunus Pakpahan. 2019. "Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016." *Jurnal Akuntansi* 19, no. Juni (Juni). <https://doi.org/10.36452/akunukd.v19i1.1689>.
- Herliana, Septin, dan Abdul Halim. 2020. "Gagasan Kebijakan Perpajakan Berdasarkan Potensi Dampak Perpajakan dengan Diimplementasikannya PSAK 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan (Studi Kasus pada Industri Telekomunikasi)." *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal* 7, no. 4 (September). <https://doi.org/10.22146/abis.v7i4.58808>.
- Herlina. 2024. "The Effect of Implementing Financial Accounting Standards (SAK) on the Quality of Financial Reports in Manufacturing Companies in Indonesia." *Journal of Management* 3, no. 2 (Juni): 327–40. <https://myjournal.or.id/index.php/JOM/article/view/192>.
- Hikmawati, Fenti. 2020. *Metodologi Penelitian*. Vol. 4. Depok: Rajawali Pers.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2017. *PSAK 72*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2017. *PSAK 23*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2017. "PENGESAHAN PSAK 71, PSAK 72, DAN AMENDEMEN PSAK 62." *Berita IAI*. Agustus 2017. <https://web.iaiglobal.or.id/Berita-IAI/detail/pengesahan-psak-71-psak-72-dan-amendemen-psak-62#gsc.tab=0>.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2023. "Penomoran PSAK dan ISAK dalam SAK Indonesia." *Berita IAI*. 13 November 2023. [https://web.iaiglobal.or.id/Berita-IAI/detail/penomoran\\_psak\\_dan\\_isak\\_dalam\\_sak\\_indonesia#gsc.tab=0](https://web.iaiglobal.or.id/Berita-IAI/detail/penomoran_psak_dan_isak_dalam_sak_indonesia#gsc.tab=0).
- Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Jawa Timur. 2024. "5 Jenis Standar Akuntansi Keuangan yang Berlaku di Indonesia." 3 Juni 2024. <https://iaijawatimur.or.id/news/5-jenis-standar-akuntansi-keuangan-yang-berlaku-di-indonesia>.
- Indahsari, Devi Nur, dan Primandita Fitriandi. 2021. "PENGARUH KEBIJAKAN INSENTIF PAJAK DI MASA PANDEMI COVID-19 TERHADAP PENERIMAAN PPN." *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)* 3, no. 1 (September): 24–36. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1202>.
- Indriani, Pungki, dan Maswar Patuh Priyadi. 2022. "Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Perencanaan Pajak, dan Pergantian CEO terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 11, no. 3 (Mei): 1–23. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/4594/4592>.
- Itoh, Kunio. 1982. "Accounting Standard Setting and Its Economic Consequences: With Special Reference to Information Inductance in a Cost-Benefit Framework." *Hitotsubashi Journal of Commerce and Management* 17, no. 1 (17): 66–82. <https://www.jstor.org/stable/43294873>.



- Jensen, Michael C., dan William H. Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure" 3, no. 4 (Oktober): 305–60. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X>.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2019. *Intermediate Accounting*. 17 ed. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Kuara, Wulan, dan Myrna Pratiwi Nasution. 2020. "Analisis Keputusan Pembelian Konsumen Dalam Membeli Minyak Goreng Merek Sunco." *Agriprimatech* 3, no. 2 (Oktober): 7–15. <https://doi.org/10.34012/agriprimatech.v4i1.1220>.
- Lestari, Mei Lin Teja Dwi. 2023. "PENGARUH PENERAPAN PSAK 72 DAN PSAK 73 TERHADAP KINERJA KEUANGAN." *Jurnal Akuntansi Kontemporer* 15, no. 2 (Mei): 82–96. <https://doi.org/10.33508/jako.v15i2.4470>.
- Lubis, Putri Kemala Dewi. 2018. "Analisis Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 Pada PDAM Tirta Wampu Stabat." *KITABAH: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Syariah*, no. 0 (Juni). <https://jurnal.uinsu.ac.id/index.php/JAKS/article/view/3087>.
- Mardiasmo. 2018. *Akuntansi Sektor Publik*. ANDI.
- Mellisyah. 2023. "Pengaruh ROA dan Leverage Terhadap Praktik Penghindaran Pajak di Industri Perbankan Indonesia." *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (Jebma)* 3, no. 2 (Juli): 527–36. <https://doi.org/10.47709//jebma.v3n2.2817>.
- Murti, Galuh Tresna, Sahara Novatania Yasmine, Zalfa Nadia, dan R. Marsyal Muhammad Jembar. 2024. "Analisis Implementasi PSAK 46 (Studi Kasus Pada PT Telekomunikasi Indonesia, Tbk. Periode 2021-2022)." *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi* 5, no. 1 (Agustus): 387–94. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.444>.
- OSIRIS Panduan Cepat*. 2004. Bureau van Dijk Electronic Publishing.
- Paputungan, Vindi. 2021. "Analisis Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio Dan Net Profit Margin Terhadap Perubahan Laba Pada Perusahaan Saham Syariah Sektor Perdagangan Jasa Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *JAMIN : Jurnal Aplikasi Manajemen Dan Inovasi Bisnis* 3, no. 2 (April): 67–83. <https://doi.org/10.47201/jamin.v3i2.76>.
- Paramita, Ratna Wijayanti Daniar, Noviansyah Rizal, dan Riza Bahtiar Sulistyan. 2021. *Metode Penelitian Kuantitatif: Buku Ajar Perkuliahan Metodologi Penelitian Bagi Mahasiswa Akuntansi & Manajemen*. Vol. 3. Jawa Timur: Widya Gama Press.
- Pemerintah Indonesia. 2021. *Undang-Undang No.7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Jakarta.
- Pendi. 2021. "Analisis Regresi dengan Metode Komponen Utama dalam Mengatasi Masalah Multikolinearitas." *Buletin Ilmiah Matematika, Statistika dan Terapannya* 10: 131–38. <https://jurnal.untan.ac.id/index.php/jbmstr/article/view/44750/75676588223>.
- Pohan, Chairil Anwar. 2017. *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak*. 2 ed. Mitra Wacana Media.
- Putri, Chrisna Pramono. 2020. "Pengaruh Gender Dalam Keragaman Ruang Dewan Terhadap Esgd (Environmental, Social, And Governance) Disclosure." Universitas Airlangga. <https://repository.unair.ac.id/101535/>.
- Riadi. 2022. "Pengaruh Penerapan PSAK 72 terhadap Nilai Perusahaan Sektor Konstruksi, Properti, dan Real Estat." Universitas Gadjah Mada. <https://etd.repository.ugm.ac.id/Penelitian/detail/212538>.



- Rutledge, Robert W., Khondkar E. Karim, dan Taewoo Kim. 2016. "The FASB's and IASB's New Revenue Recognition Standard: What Will Be the Effects on Earnings Quality, Deferred Taxes, Management Compensation, and on Industry-Specific Reporting?" *The Journal of Corporate Accounting and Finance* 27, no. 6 (Agustus): 43–48. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22188>.
- Samsi, Marsya Indah Dwi dan Sulistyowati. 2020. "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ( Studi Empiris : Pada Perusahaan Sub Sektor Property , Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)." Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. [http://repository.stei.ac.id/1347/1/11160000028\\_ARTIKEL%20INDONESIA\\_2020%20\\_%20Marsya%20Indah%20Dwi%20Samsi.pdf](http://repository.stei.ac.id/1347/1/11160000028_ARTIKEL%20INDONESIA_2020%20_%20Marsya%20Indah%20Dwi%20Samsi.pdf).
- Saptono, Prianto Budi, dan Ismail Khozen. 2021. "Tax Administration Issues on Revenue Recognition after IFRS 15 Adoption in Indonesia." *Jurnal Borneo Administrator* 17, no. 2 (Mei): 169–82. <https://doi.org/10.24258/jba.v17i2.877>.
- Saputra, Cahya Annaas. 2021. "Pengaruh Penerapan Pengakuan Pendapatan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan dan Shareholder Value (Pada Perusahaan LQ-45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019)." Universitas Pendidikan Indonesia. [https://repository.upi.edu/65952/1/S\\_PEA\\_1704284\\_Title.pdf](https://repository.upi.edu/65952/1/S_PEA_1704284_Title.pdf).
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, Danang. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: Refika Aditama.
- Suwardjono. 2014. *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*. 3 ed. BPFE Yogyakarta.
- Trisnasari, Ayu Tut Sukma, Edy Sujana, dan Nyoman Trisna Herawati. 2017. "Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan, dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kemauan Wajib Pajak dalam Mengikuti Program Tax Amnesty (Studi Kasus pada Wajib Pajak Orang Pribadi pada KPP Pratama Singaraja)." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi UNDIKSHA* 7, no. 1.
- Tutino, Marco, Carlo Regoliosi, Giorgia Mattei, Niccolò<sup>2</sup> Paoloni, dan Marco Pompili. 2019. "Does the IFRS 15 Impact Earnings Management? Initial Evidence from Italian Listed Companies." *African Journal of Business Management* 13, no. 7 (April): 226–38. <https://doi.org/10.5897/AJBM2018.8735>.
- Vokshi, Berisha Nexhmie, dan Xhelili Florentina Krasniqi. 2017. "Role of Accounting Information in Decision- Making Process, the Importance for Its Users." *ENTRENOVA Conference Proceedings*. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3282577](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3282577).
- Wati, Angelina, Edfan Darlis, dan Susilatri. 2023. "Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing* 19, no. 2 (November): 121–34. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v19i2.113>.
- Watts, Ross L., dan Jerold L. Zimmerman. 1986. *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall Inc.
- Widiastari, Putu Ayu, dan Gerianta Wirawan Yasa. 2018. "Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan." *Jurnal Akuntansi* 23 (Mei). <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p06>.



- Wijayanti, Dina. 2020. "Pengaruh Debt to Equity, Return on Assets, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 9, no. Februari (Februari).  
<https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2803/2813>.
- Wiratama, Richard, dan Marselinus Asri. 2020. "A Literature Review: Positive Accounting Theory (PAT)." *SSRN Electronic Journal*.  
<https://doi.org/10.2139/ssrn.3523571>.
- Wisnantiasri, Sila Ninin. 2018. "Pengaruh PSAK 72: Pendapatan Dari Kontrak Dengan Pelanggan Terhadap Shareholder Value (Studi pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate and Building Construction)." *Repository Universitas Pembangunan Jaya* 5, no. 1 (Maret): 60–65. <https://eprints.upj.ac.id/id/eprint/4859/>.
- Wolk, Harry I., James L. Dodd, dan John J. Rozycki. 2017. *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment*. 9 ed. SAGE Publications, Inc.