DAFTAR PUSTAKA

Abdillah, S. O. S. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Growth Opportunity, Kebijakan Dividen dan Umur Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan pada Bank Umum yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

Abdullah, M. W., Ikbal, M., Jannah, R., Yustika, A., Bayan, M., & Hanafie, H. (2024). Audit Committee, Board of Independent Commissioner, and Institutional Ownership on Earnings Quality with Strengthening of Earnings Growth. *Journal of Distribution Science*, *6*, 11–22. https://doi.org/http://doi.org/10.15722/jds.22.06.2024.06.11

Abidin, J., Prananta, L., & Sasana, W. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan laba terhadap kualitas laba dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Owner:Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*(1), 894–908. https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.676

Ahmad, E. K., & Sasongko, N. (2024). Pengaruh Growth Opportunity, Profit Growth, Struktur Modal dan Kepemilikan Institusional terhadap Earnings Quality di Masa Pandemi Covid-19 (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022). *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *5*(1), 118–134. https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.404

Asana, G. H. S., Darmita, M. Y., Dewi, T. K., & Karmila, G. A. M. (2023). Kualitas Laba Perusahaan LQ-45 Ditinjau Dari Konservatisme, Investment Opportunity Set, Dan Rasio Pembayaran Dividen. *Owner:Riset & Jurnal Akuntansi*, *7*(3), 2083–2092. https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1458

Astuti, T. Y., Nugraha, G. A., & Octisari, S. K. (2022). *Pengaruh Struktur Modal , Pertumbuhan Laba , dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020*. *19*, 107–118.

Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings

Management. *The Accounting Review*.

Delyla, A., & Kusumawardani, A. (2020). Earnings Volatility and Leverage on Accounting Conservatism : Evidence from Indonesian Food and Beverage Companies. *Journal of Economics and Management Scienties*, 513–518. https://doi.org/10.37034/jems.v8i2.316

Dewi, H. R., & Dewi, L. M. C. (2020). Modal intelektual dan nilai perusahaan pada industri jasa dan pertambangan di Indonesia. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, *2*(2012), 132–143. https://doi.org/10.20885/ncaf.vol2.art11

Fazira, F., Nurbaiti, & Harahap, M. I. (2024). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kualitas Laba Pada bank Umum Syariah di Indonesia. *Journal of Student Development Informatics Management (JoSDIM)*, *4*, 134–145.

Febriyanti, A., & Kusumawati, E. (2025). Pengaruh Akuntansi Konservatif, Leverage, Growth Opportunity, Firm Size, dan Persistensi Laba Terhadap Earnings Response Coefficient. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, *8*(2), 1205–1218. https://doi.org/10.57178/paradoks.v8i2.1289

Frandika, F., Satriawan, B., & Onoyi, N. J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Konservatisme Akuntansi, dan Income Smoothing terhadap Earning Response Coefficient (ERC) pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017-2021. *Zona Keuangan : Program Studi Akuntansi (S1) Universitas Batam*, *13*(1). https://ejurnal.univbatam.ac.id/index.php/Keuangan/article/view/1188

Ghozali. (2018a). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*.

Ghozali, I. (2018b). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.).

Haji, S., Adwimurti, Y., Rahmani, H. F., & Sudrajat, A. M. (2024). The Interaction of Corporate Governance, Growth, and Profitability on Earnings Quality: Firm Size as a Moderator. *Jurnal Emt Kita*, *9*(1), 127–133. https://doi.org/10.35870/emt.v9i1.3382

Hardian, R., Gustati, & Yentifa, A. (2025). Pengaruh Asimetri Informasi, Insentif Pajak, Risiko Litigasi, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress terhadap Prudence Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Sektor Property and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, *11*, 242–253. https://doi.org/https://doi.org/10.53494/jira.v11i1.849

Hermansyah, Fahmi, M., Rusmita, S., Espa, V., & Kurniawan, R. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Industrial yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024. *SENTRI : Jurnal Riset Ilmiah*, *4*(8), 1541–1557.

Herninta, T., & Ginting, R. S. B. (2020). 202-Article Text-364-1-10-20200826. *Jurnal Manajemen Bisnis*, *23*(2), 155–167.

Indriana, V., & Handayani, N. (2021). Pengaruh Leverage, Investment Opportunity Set (IOS) dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *10*.

Jaya, I. M. L. M., Agustia, D., & Nasution, D. (2021). *Impact of Intellectual Capital on Earnings Management : Financial Statement Fraud In Indonesia*. *4*(06), 724–733. https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i6-07

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Corporate governance* (pp. 77–132). Gower.

Julianingsih, D., Yuniarti, G., & Herawati, N. (2020). Pengaruh Intellectual Capital dan Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMAT)*, 159–168. https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v11i2.25090

Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). PT Raja Grafindo Persada.

Kemenperin. (2024). *Kemenperin Jaring dan Kembangkan IKM Pangan Inovatif melalui Program Indonesia Food Innovatio 2024*. Kemenperin.Go.Id. https://ikm.kemenperin.go.id/kemenperin-jaring-dan-kembangkan-ikm-pangan-

inovatif-melalui-program-indonesia-food-innovation-2024

Kristy, F., Widyastuti, T., & Nila Sari, P. (2024). Pengaruh Persistensi Laba, Investment Opportunity Set, dan Struktur Modal terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *SENTRI : Jurnal Riset Ilmiah*, *3*(2), 906–923. https://doi.org/https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2337

Le-bao, T., Nguyen-the-hoang, V., & Tran-thanh-mai, T. (2025). Accounting Conservatism , CEO Attributes , and Earning Quality : New Insights From Vietnamese Non-financial Listed Firms. *Sage Journals*, *September*, 1–14. https://doi.org/10.1177/21582440251363004

Luas, C. O. A., Kawulur, A. F., & Tanor, L. A. O. (2021). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Pertumbuhan Laba dan Profitabilitas terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017–2019. *Jurnal Akuntansi Manado*, *2*(2), 155–167. https://doi.org/https://doi.org/10.53682/jaim.v2i2.1459

Lubis, A. F., & Sari, S. P. (2024). Pengaruh persistensi laba, profit potensial, struktur modal, dan kesempatan bertumbuh terhadap kualitas laba. *Jurnal Emt Kita*, *8*(3), 1058–1071.

Lusiani, S., & Khafid, M. (2022). Pengaruh profitabilitas, struktur modal dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba dengan konsentrasi kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi. *Owner:Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*, 1056–1068. https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.719

Magdalena, V., & Trisnawati, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Konservatisme Akuntansi, dan Modal Intelektual terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ekonomi*, *27*(23), 402–419. https://doi.org/https://doi.org/10.24912/je.v27i03.888

Mahadewi, A. (2024). *Pengaruh Prudence Accounting, Modal Intelektual, Manajemen Laba, dan Struktur Kepemilikan terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek*

Indonesia Tahun 2018–2022). Universitas Kuningan.

Maharani, A. (2024). Strategi Diferensiasi Produk dalam Meningkatkan Keunggulan Bersaing Perusahaan. *Jurnal Manajemen Ekonomi & Bisnis*, *2*(2), 59–66.

Majidah, M., & Safirah, H. L. (2022). Litigation risk and political cost as the determinants of prudence. *Acceleration of Digital Innovation & Technology towards Society 5.0*, 488–492. https://doi.org/https://doi.org/10.1201/9781003222927-73

Marsintauli, F., & Pribadi, A. (2023). The Effect of Earnings Volatility, Income Smoothing, Corporate Governance, and Firm Size on Earnings Quality Conventional Banks in Indonesia. *E3S Web of Conferences*, *03027*. https://doi.org/https://doi.org/10.1051/e3sconf/202338803027

Mauloko, L. V. (2022). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Modal Intelektual pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara.

Meisyta, E. D., Yusuf, A. A., & Martika, L. D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Aktiva dan Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Modal. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, *7*, 83–91. https://doi.org/https://doi.org/10.25134/jrka.v7i1.4450

Muslih, M., & Tamma, D. N. (2024). Pengaruh Prudence, Kepemilikan Manajerial, Volatilitas Laba, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Laba. *Ekoma: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, *4*(1), 496–505. https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i1.5232

Nikmah, W. A. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Investment Opportunity Set, Pertumbuhan Laba, Growth Opportunities, Pembayaran Dividen, Leverage, Konservatisme Akuntansi dan Gender Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Ind*. Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.

Nilamsari, A. A. (2021). *Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Kepercayaan Investor di Masa Pandemi COVID-19*. Universitas Islam Malang.

Novriansyah, Oktarina, S., & Fujiansyah, D. (2020). Analisis Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Metode Camel Untuk Menilai Kesehatanbank Konvensional Bumn (Bri, Mandiri Dan Bni46) Pada Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2015. *Jurnal Ekonomi*, *10*(1), 53–65. https://doi.org/https://doi.org/10.54342/itbis-e.v10i1.91

Nurdianti, A., & Anggraini, A. (2024). Pengaruh Prudence, Persistensi Laba, Struktur Modal dan Kebijakan Dividen terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Nusa Akuntansi*, *1*(3), 1–23. https://doi.org/https://doi.org/10.62237/jna.v1i3.108

Pratiwi, A. A., Widiatmoko, J., & Indarti, M. G. K. (2023). Pengaruh Kinerja Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, *6*(2), 310–321. https://doi.org/10.34128/jra.v6i2.194

Puji, D., Rahayu, S., & Wiralestari, W. (2023). Pengaruh Corporate Governance (Cg) Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *7*(3), 154–167. https://doi.org/10.22437/jaku.v7i3.25167

Puspitaningtyas, A. (2022). Nilai perusahaan dipengaruhi kebijakan deviden dan kualitas laba. *Jurnal Manajemen Bisnis Krisnadwipayana*, *10*(2).

Rahmany, R. N., & Nurlita, A. (2024). Pengaruh Investment Opportunity Set, Pertumbuhan Laba, Konservatisme, dan Alokasi Pajak antar Periode terhadap Kualitas Laba (Perusahaan Manufaktur Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022). *Jurnal Ekonomi Dan Ilmu Sosial (JEIS)*, *03*(01), 107–121.

Rahmawati, D., Aprilia, E. A., Akuntansi, P., Ekonomi, F., Pamulang, U., & Selatan, T. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Prudence, Struktur Modal, dan Voluntary Disclosure terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, *3*(1), 383–394. https://doi.org/0.46306/rev.v3i1

Rosmawati, & Indriasih, D. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Intellectual Capital. *Journal of Public Accounting Jurnal Akuntansi Publik*, *1*(2), 2021. https://doi.org/https://doi.org/10.30591/jpa.v1i2.3166

Sandra, V., & Lukman, H. (2025). Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Pemoderasi. *Jurnal Multiparadigma AkuntansI*, *VII*(2), 903–911. https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.v7i2.33774

Saputri, A. (2023). Pengaruh Modal Intelektual beserta komponennya terhadap Nilai Pasar Perusahaan. *SENTRI : Jurnal Riset Ilmiah*, *2*(5), 1608–1615.

Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya* (Musifialdi (ed.); 1st ed.). Pustaka Sahila Yogyakarta.

Scott, W. R., & O'Brien, P. (2020). *Financial Accounting Theory* (M. Farrell (ed.); 8th ed.). Pearson Education Limited.

Sijabat, O. H., Nursyirwan, V. I., & Cahyani, Y. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang terdaftar di BEI 2018-2022. *Jurnal Ilmiah M-Progress*, *13*, 165–179.

Sitanggang, F. N., Lie, D., Tarigan, P., & Inrawan, A. (2021). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Manajemen Aktiva, dan Profitabilitas terhadap Market to Book Value Ratio pada PT Kalbe Farma, Tbk yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen*, *3*(1), 10–22.

Sowaity, S. M. A. (2022). Does Intellectual Capital Efficiency Affect Earnings Quality? Evidence for Jordanian Listed Companies. *Open Journal of Accounting*, 80–109. https://doi.org/10.4236/ojacct.2022.112006

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Sutopo (ed.); 2nd ed.). Alfabeta.

Syifa, I. M., & Suwarno. (2024). Pengaruh Persistensi Laba, Konservatisme Akuntansi, Investment Opportunity Set dan Struktur Modal terhadap Kualitas

Laba. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, *2*(2), 158–172. https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v2i2.1835

Tamara, I., & Suaryana, I. (2020). Pengaruh growth opportunity dan leverage pada earning response coefficient. *E-Jurnal Akuntansi*, *30*(6), 1414. https://www.elibrary.ru/item.asp?id=78891617

Trisnawati, E., & Indra, F. I. (2020). Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Pemediasi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, *2*(4), 1753. https://doi.org/10.24912/jpa.v2i4.9371

Widia Pangestika, S. (2019). *Pengaruh Growth Opportunity, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Kualitas Laba* (Vol. 5, Issue 1). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara Yogyakarta.

Widjaja, C. (2023). Pengaruh Investment Opportunity Set, Alokasi Pajak Antar Periode, dan Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Global Accounting: Accounting Journal*, *2*, 1–16.

Widyastuti, N., & Sunarto, S. (2024). Pengaruh Investment Opportunity Set, Konservatisme Akuntansi Dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Expensive: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *3*(2), 188–200. https://doi.org/10.24127/exclusive.v3i2.6102

Wulandari, A. R. (2024). *Pengaruh Prudence, Profitabilitas, Growth dan Leverage terhadap Earning Response Coefficient (ERC)*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Zadeh, F. N., Askarany, D., & Asl, S. A. (2022). Accounting Conservatism and Earnings Quality. *Journal of Risk and Financial Management*, *15*(9). https://doi.org/httphttps://doi.org/10.3390/jrfm15090413

Zahra, L. K., Ulya, A., Hermawan, S. A., & Prawira, I. F. A. (2024). Literatur review: Transparansi dalam laporan keuangan dan dampaknya terhadap kepercayaan pemangku kepentingan. *Ilmu Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*,

5(2), 479–489.

Zalianti, N., Anjani, P., Wahyuni, S., Setyadi, E. J., & Mudjiyanti, R. (2024). Faktor Determinan Kualitas Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Owner:Riset & Jurnal Akuntansi*, *8*(April), 1041–1055.