

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrahman, M. A., & Ermawati, W. J. (n.d.). Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen Dan Organisasi*, 9(3), 164.
- Abdurrahman, M. A., & Ermawati, W. J. (2019). Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen Dan Organisasi*, 9(3), 164–173. <https://doi.org/10.29244/jmo.v9i3.28227>
- Agustina, Y., Setiadi, I., & Rahayuningsih, A. (2025). Exploring the Drivers of Accounting Prudence: Financial Distress, Profitability, Intellectual Capital and Company Size. *Indonesia Accounting Research Journal*, 12(2), 70–83. <https://doi.org/10.35335/iacrj.v12i2.397>
- Altman, E. I. (1968). Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. *The Journal of Finance*, 23(4), 589–609. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2978933>
- Amrillah, A. S., & Zulfikar. (2024). Pengaruh Financial Distress, Firm Size, Leverage, dan CEO Retirement terhadap Prudence (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022). *Journal of Accounting and Finance Management (JAFM)*, 5(4), 1–8. <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>
- Anjeltusuwa, N., & Pramesti, D. (2021). *Pengaruh Financial Distress dan Leverage terhadap Accounting Prudence*. 82–88.
- Aristiani, O., Suharto, & Padwa Sari, G. (2017). Pengaruh Prudence Terhadap Asimetri Informasi Dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Lq45 Yang Terdaftar Di BEI). *Journal of Accounting & Finance*, 13(2003), 62–82.

- Aurillya, S., Ulupui, Agung, Ketut, Gusti, I., & Khairunnisa, H. (2021). Pengaruh Growth Opportunities, Intensitas Modal, dan Debt Covenant terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 600–621.
- Basu, S. (1997). The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 24.
- Basuki, D. A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Bisnis* (Pertama). Katalog Dalam Terbitan (KDT).
- 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), 127–148. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2672925>
- Bimandama, J., Oktavia, R., Alvia, L., & dkk. (2021). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Struktur Kepemilikan Manajerial, Growth Opportunity, dan Pensiun CEO Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Prosiding Nasional Stabek 5*, 5(1).
- Choirunnissa, F. Y., & Fitria, A. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, Financial Distress, Kepemilikan Manajerial, Leverage dan Profitabilitas terhadap Prudence. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(6), 1–20.
- Christine, D., & Winarti, W. (2022). Pengaruh Return on Assets (ROA), Return on Equity (ROE), dan Earning per Share (EPS) terhadap harga saham. *Owner*, 6(4), 4113–4124. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1096>
- Cindy Maharani Putri. (2024). *Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Mediasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia)*. 9, 3299–3311.
- CNBC. (2022). *Bakrieland Masih Boncos, Ternyata Negara Ini!* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220901150321-17->

368521/bakrieland-masih-boncos-ternyata-gegara-ini

- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Eugene Brigham, J. F. H. (2025). *Fundamentals of Financial Management*. 24/11/2025.
[https://www.google.co.id/books/edition/Fundamentals_of_Financial_Management/-h5T_mZRwcoC?hl=id&gbpv=0&bsq=fundamentals of financial management brigham](https://www.google.co.id/books/edition/Fundamentals_of_Financial_Management/-h5T_mZRwcoC?hl=id&gbpv=0&bsq=fundamentals%20of%20financial%20management%20brigham)
- Fadmaulida, N., & Putra, Abggara, Nur, R. (2022). The Influence of Financial Distress, Leverage, Firm Size, And Profitability on Accounting Conservatism. *Journal of Accounting Inquiry*, 1(1), 15–32.
- Friyanto, Yosar Haristar, R. R. (2024). Pengaruh Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Accounting Prudence Pada Perusahaan Subsektor Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. *Akademika*, 22(1), 1–8. <https://doi.org/10.51881/jak.v22i1.120>
- Ghozali. (2018a). *Aplikasi Analisis Multivarse Dengan Program IBM SPSS*. 2018.
- 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*.
[https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00024-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00024-0)
- Gujarati, D. N. (2021). *Essentials of Econometrics*.
- Hastuti, A. P., & Hetty Muniroh. (2023). The Effect Of Growth Opportunities, Company Size And Profitability On Accounting Conservatism In Lq45 Companies For The Period 2019-2021. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(2), 211–219.
<https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i2.944>
- Heryad, A. D. Y. (2023). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Prudence Pada Perusahaan Properti & Real Estate*

- Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021*. 6(2), 224–235.
- Heryadi, A. D. Y., & Agustina, Y. (2023). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Prudence Pada Perusahaan Properti & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmaniyah*, 6(2), 224–235.
- IDX. (2024). Daftar Emiten yang Mengalami Suspensi. *IDX (Indonesia Stock Exchange)*, 4(4), 802–812. <https://doi.org/10.47065/jtear.v4i4.1331>
- Indonesia, B. E. (2025). *Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan Publik Tahun 2020–2024*. <https://www.idx.go.id>
- Indriani, W. (2024). Pengaruh Tingkat Hutang (Leverage) Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property , Real Estate Dan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan (JAKPT)*, 2(2), 620–628.
- Ishak, S., Abdullah, J., Saprudin, S., & Hasan, W. (2024). Pengaruh Intellectual Capital dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perbankan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1), 71–79. <https://doi.org/10.38043/jiab.v9i1.5108>
- Ivan, M.P. Brata, & Nur Wening. (2023). Human Capital Sebagai Bagian Dari Intelligent Capital Dalam Daya Saing Perusahaan. *Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(3), 279–295. <https://doi.org/10.51903/jupea.v3i3.1189>
- Karmudiandri, H. P. dan A. (2024). the Effect of Price and Other Factors on Consumption. *Trends in Energy Use in Industrial Societies*, 4(2), 68–86.
- Kasznik, R. (1999). On the Association between Voluntary Disclosure and Earnings Management. *Journal of Accounting Research*, 37(1), 57–81. <https://doi.org/10.2307/2491396>
- Khasanah, S. U., & Henny, D. (2023). Pengaruh Arus Kas Operasional, Intensitas Modal, Leverage, Pertumbuhan Perusahaan dan Investment Opportunity Set

- terhadap Prudence Accounting. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1925–1934.
<https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16461>
- Kholif. (2025). *The Effect Of Financial Distress, Profitability, Company Size And Growth Opportunity On Prudence Accounting (Case Study On Goods And Consumer Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2018-2021)*. 5(1), 6.
<https://www.city.kawasaki.jp/500/page/0000174493.html>
- Kompas. (2020). *Hanson International, Perusahaan Benny Tjokro Dinyatakan Pailit*. <https://money.kompas.com/read/2020/08/29/184916926/hanson-international-perusahaan-benny-tjokro-dinyatakan-pailit>
- 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>
- Maolana, I., Lasmana, A., & Melani, M. (2025). Pengaruh Financial Distress, Risiko Litigasi, Growth Opportunity, Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Keuangan*, 6(4), 15. <https://doi.org/10.53697/emak.v6i4.2626>
- Maulidiah, E. P., Budiantono, B., History, A., & Satisfaction, C. (2023). *Jurnal economina*. 2(1), 2137–2146.
- Mubarok, A. Z., Sunaryo, D., Jayanih, A., & Prawesti, P. (2022). Financial Distress, Leverage Dan Growth Opportunity Terhadap Accounting Prudence Dengan Menggunakan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*.
<https://doi.org/10.31000/combis.v4i2.8260>
- Musbitah, N., Putri, P., & Kusumawati, E. (2024). Economics and Digital Business Review Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan

- Institusional, Growth Opportunity, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Kepemilikan Institusional,...*, 5(1), 287–293.
- Nikmah, U., & Amanah, L. (2019). Pengaruh Investment Opportunity Set, Profitabilitas, Dan Sustainability Reporting Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1–20. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2084>
- Nursida, N., Pratami, Y., & Mia, M. (2025). Pengaruh Intellectual Capital Dan Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Prudence Akuntansi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Lentera Bisnis*, 14(2), 2515–2532. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i2.1484>
- Nurul Asnah, A. N. (2024). *Konferensi riset akuntansi riau*. 2(1), 20–39.
- Oktaryani, S. J. R. A. G. . S. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan Growth Opportunity Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Daya Saing*, 11(2), 203–212. <https://doi.org/10.35446/dayasaing.v11i2.2117>
- Permatasari, M. D., Yahya, A., & Rahmadaini, A. (2024). Accounting Conservatism: Firm Size and Financial Distress. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(3) 2406–2416. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2254>
- Pratama, A., Setyadi, E. J., Pramono, H., & Hartikasari, A. I. (2024). Pengaruh Financial Distress, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019- 2022. *Scientific Journal of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 7(3), 712–725. <https://doi.org/10.37481/sjr.v7i3.894>
- Pratidina, L. A., & Majidah. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kesulitan Keuangan, Leverage, dan Komite Audit terhadap Akuntansi Prudence (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia dan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2015-2019). *E-Proceeding of Management*, 9(1), 1–
- Pratiwi, D., & Zulfikar, Z. (2024). Pengaruh Financial Difficulty Level, Growth Opportunity, Company Size, Leverage dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(4), 915–927. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i4.853>
- Pulic, A. (1988). Measuring the Performance of Intellectual Potential in Knowledge Economy. *2nd McMaster World Congress on Measuring and Managing Intellectual Capital*, [halaman (jika diketahui, biasanya sekitar desk at.
- Puspita, D. F. A., & Srimindarti, C. (2023). Pengaruh Growth Opportunity, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Subsektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(2), 1450. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i2.887>
- Rachmah, L. A., & Khomsiyah. (2024). Cash Flow , Financial Distress , Growth Opportunities. *Cakrawala*, 07(03), 1141.
- Rachmania, D., & Pradana, R. (2025). Pengaruh Growth Opportunities, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 2350–2356. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2329>
- Rachmawati, S. (2023). The New Model: Green Innovation Modified to Moderate the Influence of Integrated Reporting, Green Intellectual Capital toward Green Competitive Advantage. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 13(2), 61–67. <https://doi.org/10.32479/ijeep.13921>
- Rafida, W., Akuntansi, P., Riau, U. I., Pratami, Y., Akuntansi, P., & Riau, U. I. (2023). *Pengaruh Financial Distress, Intensitas Modal, Leverage, dan Pofitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi*. 2(1), 61–73.
- Rahmad Galih Aditya, & Nursiam. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi: Studi Empiris

- pada Perusahaan Non Keuangan Sektor Basic Materials di BEI Periode 2021-2023. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 7(7), 2885–2900. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i7.8967>
- Ratnasari, D. (2020). *Pengaruh Insentif Pajak, Growth Opportunity dan Leverage terhadap Accounting Prudence (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2014–2018)*.
- Retnani, E. D., & Khakim, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Growth Opportunity, dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1–20.
- Rif'an, M. A., & Agustina, L. (2021). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(5), 1688–1700.
- Salamah, N., Utamingtyas, T. H., & Fauzi, A. (2023). The Influence of Financial Distress, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Multidisciplinary Research and Literature*, 2(1), 59–72. <https://doi.org/10.53067/ijomral.v2i1.73>
- Sandria, F. (2021). Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson. In *CNBC*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson/3>
- Saragih, J. B. C., Muda, I., & Rujiman. (2022). The Influence Of Capital Intensity, Company Size, Growth Opportunity, Tax On Accounting Conservatism With Leverage As Moderating Variable On Food And Beverage Company Listed In Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Mantik*, 6(2), 1678–1684.
- Sarah Salsabila, & Hasanah, N. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Struktur Modal Dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(3), 1271–1293.

<https://doi.org/10.62237/jna.v1i3.139>

- Sasmita, B., & Wijaya, H. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage dan Ukuran Perusahaan Kinerja Keuangan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 459–468.
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Pustaka Sahila Yogyakarta*, 1, 113.
- Solichah, N., & Fachrurrozie. (2019). Effect of Managerial Ownership, Leverage, Firm Size and Profitability on Accounting Conservatism. *Accounting Analysis Journal*, 8(3), 151–157. <https://doi.org/10.15294/aa.v8i3.27847>
- Springate, G. L. (1978). Predicting the possibility of failure in a Canadian firm: A discriminant analysis. *Simon Fraser University*.
- Sugiyono. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*.
- Sugiyono, D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (Edisi Kedu). ALFABETA.
- Susanti, A. D. B. B. (2024). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Capital Intensity Terhadap Prudence Dengan Menggunakan Company Size Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Management : Small and Medium Enterprises (SMEs)*, 17(2), 837–855. <https://doi.org/10.35508/jom.v17i2.17476>
- Susanti, W. M. (2025). *The Influence of Information Asymmetry , Accounting Conservatism , Public Accounting Firm Size , and Leverage Ratio on Earnings Management in State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange During the 2019 – 2023 Period* . 7(1), 248–254. <https://doi.org/10.35508/jom.v17i2.17476>
- Susilowati, P. I. M., & Fadlillah, M. R. (2019). *Factors Affecting Financial Distress in Manufacturing Companies in Indonesia*. 4(1), 1–10. www.economy.okezone.com,
- Syafitri, Y. (2023). The Effect of Firm Size, Profitability and Leverage on

- Accounting Conservatism. *Scientia*, 2(1), 137–143.
<https://doi.org/10.51773/sssh.v2i1.143>
- Tafaib, A. S. G., & Mulia, T. W. (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Ceo Retirement, Dan Growth Opportunity Terhadap Prudence Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(2), 1184–1197.
<https://doi.org/10.47709/jebma.v4i2.4219>
- Ulfa, M., & Effendy, L. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(2), 226–240.
<https://doi.org/10.29303/risma.v4i2.2060>
- Usbah, M., & Primasari, N. S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Growth Opportunity, Profitabilitas dan Financial Distress terhadap Prudence pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI Periode 2014-2019. *National Conference For Ummah*, 1(1), 14.
<https://conferences.unusa.ac.id/index.php/NCU2020/article/view/592>
- Wardoyo, D. U., Rini, A. C., & Dini, A. A. (2022). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Return on Assets. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 27(1), 1–10.
<https://doi.org/10.23960/jak.v27i1.350>
- Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting. Part I: Explanations and Implications. *Accounting Horizons*, 17(3).
- Yusera, R. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage, Growth Opportunities dan Financial Distress terhadap Prudent Akuntansi. 2(2), 362–378. <http://repository.uin-suska.ac.id/49912/>
- Zhang, J. (2007). The Contracting Benefits of Accounting Conservatism to Lenders and Borrowers. *Journal of Accounting and Economics*, 45(1), 27–54.
- Zmijewski, M. E. (1984). Methodological Issues Related to the Estimation of Financial Distress Prediction Models. *Journal of Accounting Research*, 22, 59–82. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/2490859>

Zulni, Y., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh Financial Distress, Kepemilikan Institusional, dan Growth Opportunities terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5Zulni, Y.(1), 246–262.

<https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.723>