

## DAFTAR PUSTAKA

- Almilia, L. S. (2007). Pengujian Size Hypothesis dan Debt/Equity Hypothesis yang Mempengaruhi Tingkat Konservatisme Laporan Keuangan Perusahaan dengan Tehnik Analisis Multinomial Logit. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*.
- Andreas, H. H., Ardeni, A., & Nugroho, P. I. (2017). Konservatisme Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1), 1. <https://doi.org/10.24914/jeb.v20i1.457>
- Anshori, A. G. (2018). *Perbankan Syariah di Indonesia*. Yogyakarta: UGM Press.
- Ardianti, R. (2018). PENGARUH ALOKASI PAJAK ANTAR PERIODE, PERSISTENSI LABA, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP KUALITAS LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEITahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 85–102. <https://doi.org/10.24964/ja.v6i1.593>
- Aristawati, N. M., & Rasmini, N. K. (2018). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Good corporate governance* dan Pertumbuhan Perusahaan Pada Earnings Response Coefficient. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 1503. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i02.p25>
- Arniati, T., Puspita, D. A., Amin, A., & Pirzada, K. (2019). The implementation of *good corporate governance* model and auditor independence in earnings' quality improvement. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 7(1), 188–200. [https://doi.org/10.9770/jesi.2019.7.1\(15\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2019.7.1(15))
- Asri, M. (2017). The Effect of Accounting Conservatism on Earning Quality. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2992129>
- Ayem, S., & Lori, E. E. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Alokasi Pajak Antar Periode, dan Investment Opportunity Set terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 235. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25438>
- Ayem, S., & Yuliana, D. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2017). *Akmenika: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1). <https://doi.org/10.31316/akmenika.v16i1.168>
- Belkaoui, A. R. (2012). *Accounting Theory Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dahlia, E. D. (2018). *PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KUALITAS LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK*

INDONESIA. XII(7), 16–27.

- Dang, H. N., Pham, C. D., Nguyen, T. X., & Nguyen, H. T. T. (2020). Effects of *corporate governance* and earning quality on listed vietnamese firm value. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(4), 71–80. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO4.71>
- Effendi, M. A. (2016). *The Power of Good corporate governance : Teori dan Implementasi* (Edisi 2). Jakarta: Salemba Empat.
- Eksandy, A., & Milasari, E. (2019). Pengaruh Environmental Disclosure dan Kontrak Manajemen Terhadap Kualitas Laba (Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 88–113. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31000/competitive.v3i1.1546>
- Fathonah, A. N. (2017). Pengaruh Penerapan *Good corporate governance* Terhadap Financial Distress. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 133–150. <https://doi.org/10.23887/jia.v1i2.9989>
- Franita, R. (2018). *Mekanisme Good corporate governance dan Nilai Perusahaan: Studi untuk Perusahaan Telekomunikasi*. Medan: Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gustina, I. (2018). Pengaruh Tingkat Hutang (Leverage) Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 1–14.
- Hariyanto, E. (2020). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI. *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI*, XVIII(1), 116–129. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.7851>
- Hasanudin, A. I. (2018). *Teori Akuntansi*. Yogyakarta: CV MARKUMI.
- Hery. (2019). *Intisari Konsep Dasar Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168.
- Iqbal, Z., Khan, M. Y., Awan, T., & Javed, A. (2019). Impact of Conservatism and Earnings Management on Earning Quality: Evidence from Pakistani Listed Firms. *Kashmir Economic Review*, 28(2), 72–80.
- Ismail, I. (2018). Pengaruh Prinsip Konservatisme Akuntansi Terhadap Mekanisme *Good corporate governance* Dan Kualitas Laba Perusahaan. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*, 1(1), 18–29. <https://doi.org/10.37888/bjra.v1i1.28>

- Istiantoro, I., Paminto, A., & Ramadhani, H. (2018). Pengaruh Struktur *Corporate governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *Akuntabel*, 14(2), 157. <https://doi.org/10.29264/jakt.v14i2.1910>
- Julianingsih, D. K. E. D., Yuniarta, G. A., & Herawati, N. T. (2020). Pengaruh Intellectual Capital Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 159–168.
- Kasiono, D., & Fachrurrozie. (2016). Determinan Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Accounting Analysis Journal*, 5(1), 1–8. <https://doi.org/10.15294/aaj.v5i1.9760>
- Kasmiah, Fitri, S., Kumalasari, F., & Mufti, M. (2019). Persepsi Masyarakat Perkotaan dan Pedesaan Terhadap Perbankan Syariah. *Ekonomi Bisnis Syariah*, 2, 22–38. <https://doi.org/10.5281/zenodo.2649805>
- Khatabah, N. A. (2020). Hubungan Managerial Entrenchment dan Kualitas Audit dengan Kualitas Laba. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 13. <https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1315>
- KNKG, K. N. K. G. (2006). *Pedoman Umum Good corporate governance Indonesia*.
- Krismiaji, K., & Sururi, S. (2021). Conservatism, Earnings Quality, and Stock Prices - Indonesian Evidence. *Journal of Accounting and Investment*, 22(1), 37–50. <https://doi.org/10.18196/jai.v22i1.9419>
- Kurniawan, E., & Aisah, S. N. (2020). Pengaruh Set Kesempatan Investasi , Konservatisme dan Pertumbuhan Laba Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 55–72.
- Maesaroh, S., Asmapane, S., & Diyanti, F. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Corporate governance* terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, 4(2). <https://doi.org/10.29264/jiam.v4i2.4573>
- Mardi, M., & Faradila, L. (2016). Pengaruh Non Performing Loan (Npl) Dan Bunga Pinjaman Terhadap Tingkat Profitabilitas Bank Umum Swasta Nasional. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 12(1), 79–88. <https://doi.org/10.33830/jom.v12i1.49.2016>
- Marpaung, E. I. (2019). Pengaruh Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kualitas Laba. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 1(1), 1–14. <https://doi.org/10.28932/jafta.v1i1.1524>
- Mashoka, T. Z., & Abu-hommous, A. A. (2018). The Effect Of Conservatism On Earnings Quality. *Jordan Journal of Business Administration*, 14(1), 165. <https://doi.org/10.35516/0338-014-001-007>

- Mehrani, K. and S. M. (2011). Explaining the relationship between *corporate governance* and earnings quality with local approach. *Accounting Science*, 2(7), 69–98.
- Muchtar, E. H. (2021). *Corporate governance: Konsep dan Implementasinya Pada Emiten Saham Syariah*. Indramayu: Penerbit Adab.
- Muhid, A. (2019). *Analisis Statistik 5 Langkah Praktis Analisis Statistik dengan SPSS for Windows* (2nd ed.). Sidoarjo: Zifatama Jawara.
- Murniati, T., Sastri, I. I. D. A. . M., & Rupa, I. W. (2018). Faktor - faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI tahun 2012 - 2016. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 89–101. <https://doi.org/10.22225/kr.10.1.707.89-101>
- Nanang, A. P., & Tanusdjaja, H. (2019). Pengaruh *Corporate governance* (Cg) Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 267. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i2.2909>
- Narsum, A. (2018). Uji Normalitas Data untuk Penelitian. In *Jayapangus Press*. Bali: Jayapangus Press.
- Nastiti, R., Made, A., & Dianawati, E. (2016). ANALISIS TINGKAT DISCRETIONARY ACCRUAL SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN MENURUT UU NO 36 TAHUN 2008 (Studi pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI tahun 2008 - 2014). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi Unikama*, 4(1), 1–15.
- Nofinawati. (2016). Perkembangan Perbankan Syariah Di Indonesia. *JURIS (Jurnal Ilmiah Syariah)*, 14(2), 168. <https://doi.org/10.31958/juris.v14i2.305>
- Nugraha, F. A., & Setiany, E. (2020). Influence of Manager Ownership, Manager Quality and Conservatism on Earnings Quality: Evidence from Indonesian Banking Sector. *Scholars Bulletin*, 06(03), 76–82. <https://doi.org/10.36348/sb.2020.v06i03.004>
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Sosial*. Surabaya: Media Sahabat Cendekia.
- Octaviani, K., & Suhartono, S. (2021). Peran Kualitas Laba Dalam Memediasi Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 14(1), 38–57. <https://doi.org/10.30813/jab.v14i1.2215>
- Oktapiani, K., & Ruhayat, E. (2019). Kualitas Laba: Investment Opportunity Set Dan Komite Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 173. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i2.3279>
- Penman, S. H. (2001). On comparing cash flow and accrual accounting models for use in equity valuation: A response to Lundholm and O’Keefe (CAR, Summer

- 2001). *Contemporary Accounting Research*, 18(4), 681–692.
- Polimpung, L. J. C. (2020). Pengaruh *Good corporate governance* Terhadap Kualitas Laba Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor *Consumer Goods* dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 215–222. <https://doi.org/10.28932/jam.v12i2.2305>
- Prahasita, H. S. (2016). *Struktur Kepemilikan, Tata Kelola Perusahaan, dan Konservatisme*. XV(29), 2016.
- Prasetyawati, D. K., & Hariyanti. (2015). Pengaruh Konservatisme Dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 3(2), 1–18.
- Pratiwi, W. (2021). The Influence of *Corporate governance* Mechanism, Accounting Conservatism, And Company Size on Earnings Quality. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 04(01), 26–34. <https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i1-04>
- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Purnomo, R. A. (2017). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS*. CV. WADE GROUP bekerjasama dengan UNMUH Ponorogo Press.
- Putra, N. Y. (2016). *The Effect of Accounting Conservatism , Investment Opportunity Set , Leverage , and Company Size on Earnings Quality*. 5(4), 299–306.
- Putri, G. M., & Fitriyanti, P. (2017). Pengaruh Persistensi Laba, *Good corporate governance* dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba. *Proceeding TEAM*, 2, 394. <https://doi.org/10.23887/team.vol2.2017.186>
- Rahmawati, H., & Retnani, E. D. (2019). Pengaruh Kebijakan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan *Good corporate governance* Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–16.
- Rahmawati, S. (2017). *Konflik Keagenan Dan tata Kelola Perusahaan di Indonesia*. Banda Aceh: Syiah Kuala University Press.
- Rasmini, A. (2018). Akuntansi Universitas Udayana Pengaruh Konservatisme Akuntansi , *Good corporate governance* dan Pertumbuhan Perusahaan Pada Earnings Response Coefficient Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Rifani, A. (2013). *Pengaruh Good corporate governance terhadap Hubungan Manajemen Laba dan Kualitas Laba*.
- Sadidi, M., Saghafi, A., & Ahmad, H. (2011). Accounting Conservatism and the Effect of Earning Quality on the Return of Assets and Stock Return. *Journal*

*of Accounting Knowledge.*

- Safitri, R., & Mayar, A. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, siklus operasi, dan konservatisme akuntansi terhadap kualitas laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3793–3807. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i4.319>
- Saksessia, D., & Firmansyah, A. (2020). The role of *corporate governance* on earnings quality from positive accounting theory framework. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 9(1), 808–820.
- Salim, S., Wijaya, H., Pamungkas, A. S., & Ruslim, T. S. (2020). Pengaruh *Good corporate governance*, Earnings Persistence, Dan Accounting Conservatism Terhadap Earnings Quality. *Jurnal Bina Akuntansi*, 7(2), 161–174. <https://doi.org/10.52859/jba.v7i2.83>
- Saputro, A. (2019). BUSINESS ETHIC & GOOG *CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) PADA PT BANK DANAMON INDONESIA Tbk. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*, 1(2), 122–134. <https://doi.org/10.31933/jemsi.v1i2.63>
- Sari, R. D. (2018). Pengaruh Konservatisme Conditional Dan Unconditional terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–16.
- Savitri, E. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Institusional, Debt Covenant Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Al-Iqtishad*, 12(1), 39. <https://doi.org/10.24014/jiq.v12i1.4444>
- Sawarjuwono, T. (2020). *Aspek Perilaku Manusia dalam Dunia Akuntansi*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Sekarwati, C. A. (2017). *PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS LABA (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)*. Universitas Pasundan.
- 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>
- Sinurat, M., & Ilham, R. N. (2021). *Perdagangan Saham dan Good corporate governance*. Yogyakarta: Bintang Pustaka Madani.
- SOLY, N., & WIJAYA, N. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 47–55. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.64>
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Pelu, M. F. A., Purba, S., Astuti, A., ... Krisnawati, A. (2021). *Good corporate governance (GCG)*. Medan: Yayasan Kita Menulis.

- Sugianto, S., & Sjarief, J. (2018). ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP KUALITAS LABA SERTA PENGARUHNYA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 80–103.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suryandari dkk. (2021). *The Effect of NPL , GCG Self assessment , ROA , and CAR on Firm Value ( Empirical Study on Commercial Banks listed on the Indonesia Stock Exchange)*. 1(2), 111–124. <https://doi.org/10.47153/afs12.1352021>
- Suryati, A. (2020). Pengaruh *Good corporate governance* Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kajian Ilmiah*, 20(3), 281–290. <https://doi.org/10.31599/jki.v20i3.316>
- Susilo, T., & Aghni, J. (2017). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional, Debt Covenant, Growth Opportunities, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Media Riset Akuntansi*, 5(2), Hal. 4-21.
- Suwardjono, & Wantah, I. G. (2018). *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. (ketiga). Yogyakarta: BPFE.
- Suyono. (2018). *Analisis Regresi untuk Penelitian*. Deepublish.
- Tambun, S., Sitorus, R. R., Panjaitan, I., & Hardiah, A. Z. (2017). The Effect of *Good corporate governance* and Audit Quality on The Earnings Quality moderated by Firm Size. *International Journal of Business, (Economics and Law)*, 48–56.
- Taruno, S. aji. (2013). PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA: MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Accounting Analysis Journal*, 2(3), 323–329.
- Tumpal Manik. (2017). Praktik Konservatisme Akuntansi Melalui Mekanisme *Corporate governance* Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 1(1), 1–14. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v1i1.1234>
- Tuwentina, P., & Wirama, D. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan *Good corporate governance* pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 185–201.
- Veronica, E. (2013). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Kualitas Laba Akrual yang Dimoderasi oleh *Good corporate governance* pada LQ 45 Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Audit Dan Akuntansi*, 2(1), 31–58.
- Waluyo. (2020). *Akuntansi Pajak* (edisi 7). Jakarta: Salemba Empat.
- Wati, G. P., & Putra, I. W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan *Good corporate governance* Pada Kualitas Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1),

137–167.

- Watts, R. L. (2002). Conservatism in Accounting. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.371820>
- Yasa, G. W., Astika, I. B. P., & Widiariani, N. M. A. (2019). The Influence Of Accounting Conservatism, IOS, And *Good corporate governance* On The Earnings Quality. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 14(1), 86–94. <https://doi.org/10.24843/jiab.2019.v14.i01.p08>
- Yuniarsih, N. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Surabaya: Jakad Media Publishing.
- Yunita, P. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Konservatisme Dan Investment Opportunity Set (IOS) Terhadap Kualitas Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3), 1908–1937. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p10>
- Zubaidah, & Nasrizal. (2019). The Effect of Audit Tenure , Invesment Opportunity Set and Accounting Conservatism Towards Earning Quality with Managerial Ownership As Moderating Variable. *International Journal of Economics, Business, and Applications*, 4(2), 1–17. <https://doi.org/10.31258/ijeba.4.2.1-17>
- Zuraya, N. (2018). *Penyebab Perkembangan Bank Syariah di Indonesia Lambat*. Jakarta: REPUBLIKA.CO.ID.



