

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan temuan penelitian yang diperoleh melalui analisis regresi data panel terkait *financial distress*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, *leverage*, dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2021–2024, maka kesimpulan penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. *Financial distress* berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut dibuktikan dengan nilai signifikansi sebesar 0,2321 yang lebih besar dari 0,05 serta nilai koefisien regresi sebesar 0,023477 yang menunjukkan arah positif. Artinya, semakin tinggi tingkat kesulitan keuangan yang dialami perusahaan, maka terdapat kecenderungan peningkatan penerapan prinsip konservatisme akuntansi, namun pengaruh tersebut tidak signifikan. Kondisi tekanan keuangan dapat mendorong perusahaan untuk lebih berhati-hati dalam menyusun laporan keuangan guna mengantisipasi risiko dan ketidakpastian, meskipun dorongan tersebut belum cukup kuat untuk menunjukkan hubungan yang signifikan secara statistik.

2. Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut ditunjukkan oleh nilai signifikansi sebesar 0,0008 yang lebih kecil dari 0,05 dengan koefisien regresi sebesar 0,8856 yang menunjukkan arah hubungan positif. Artinya, semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin tinggi penerapan prinsip konservatisme akuntansi. Hal ini dapat terjadi karena perusahaan yang lebih besar cenderung menghadapi pengawasan yang lebih ketat dari berbagai pihak, sehingga terdorong untuk menyusun laporan keuangan secara lebih hati-hati.
3. Kepemilikan institusional berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut ditunjukkan oleh nilai signifikansi sebesar 0,8856 yang lebih besar dari 0,05 dengan koefisien regresi sebesar 0,010405 yang menunjukkan arah hubungan positif. Artinya, semakin tinggi tingkat kepemilikan institusional, terdapat kecenderungan peningkatan penerapan konservatisme akuntansi, namun pengaruh tersebut tidak signifikan. Kondisi ini mengindikasikan bahwa keberadaan investor institusional belum tentu secara konsisten mendorong penerapan prinsip kehati-hatian dalam penyusunan laporan keuangan, karena setiap perusahaan memiliki kebijakan dan strategi pelaporan yang berbeda dalam menyajikan informasi keuangan.
4. *Leverage* berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut ditunjukkan oleh nilai

signifikansi sebesar 0,2151 yang lebih besar dari 0,05 dengan koefisien regresi sebesar 0,017945 yang menunjukkan arah hubungan positif. Artinya, semakin tinggi tingkat *leverage*, terdapat kecenderungan peningkatan penerapan konservatisme akuntansi, namun pengaruh tersebut tidak signifikan. Dengan demikian, tinggi rendahnya tingkat kewajiban perusahaan kepada kreditur belum tentu menentukan tingkat penerapan prinsip konservatisme akuntansi, karena perusahaan tetap menyusun laporan keuangan sesuai dengan kebijakan dan strategi masing-masing.

5. Profitabilitas berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut ditunjukkan oleh nilai signifikansi sebesar 0,5674 yang lebih besar dari 0,05 dengan koefisien regresi sebesar 0,144783 yang menunjukkan arah hubungan positif. Artinya, semakin tinggi tingkat laba yang dihasilkan perusahaan, terdapat kecenderungan peningkatan penerapan prinsip konservatisme akuntansi, namun pengaruh tersebut tidak signifikan. Dengan demikian, peningkatan profitabilitas belum tentu diikuti oleh perubahan yang berarti dalam tingkat konservatisme akuntansi.
6. Hasil uji simultan (uji F) menunjukkan bahwa *financial distress*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, *leverage*, dan profitabilitas secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap konservatisme akuntansi. Hal tersebut ditunjukkan oleh nilai probabilitas (Prob F-statistic) sebesar 0,000024 yang lebih kecil dari

0,05 dengan nilai F-statistic sebesar 2,269689. Dengan demikian, model penelitian yang digunakan dinyatakan layak dan seluruh variabel independen secara simultan memiliki kemampuan dalam menjelaskan variasi konservatisme akuntansi. Nilai *Adjusted R-Squared* sebesar 0,166069 atau 16,61% menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini mampu menjelaskan variasi konservatisme akuntansi sebesar 16,61%, sedangkan sisanya sebesar 83,39% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

B. Saran

Penelitian ini masih memiliki sejumlah keterbatasan sehingga diharapkan peneliti selanjutnya yang mengangkat topik *financial distress*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, *leverage*, dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi dapat menyempurnakan hasil penelitian ini. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan beberapa saran yang dapat digunakan sebagai referensi serta bahan pertimbangan dalam pengembangan penelitian dengan topik yang sama di masa mendatang. Adapun saran yang dapat dijadikan pertimbangan antara lain:

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk mengembangkan penelitian dengan menambahkan variabel lain yang berkaitan langsung dengan konservatisme akuntansi, khususnya yang berhubungan dengan kualitas pelaporan keuangan dan mekanisme pengendalian internal perusahaan. Variabel seperti kepemilikan manajerial, arus kas (*cash flow*), pertumbuhan perusahaan (*company growth*), intensitas modal,

serta manajemen laba dapat dipertimbangkan untuk melihat bagaimana pengaruhnya dalam memperkuat atau memperlemah penerapan konservatisme akuntansi.

2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan indikator pengukuran konservatisme akuntansi yang berbeda atau lebih beragam. Mengingat penelitian ini menggunakan pendekatan berbasis akrual, studi berikutnya dapat mempertimbangkan pendekatan lain seperti model asimetri waktu laba (Basu), *market-to-book ratio* untuk mengidentifikasi cadangan tersembunyi, maupun pendekatan berbasis arus kas jangka panjang. Penggunaan berbagai proksi konservatisme ini diharapkan dapat memperkaya pemahaman mengenai bagaimana *financial distress*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, *leverage*, dan profitabilitas memengaruhi tingkat konservatisme akuntansi perusahaan.
3. Peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas cakupan sampel dengan menambahkan sektor industri lain di luar *property* dan *real estate*, **serta** memperpanjang periode observasi agar hasil penelitian yang diperoleh lebih representatif terhadap kondisi pasar secara luas. Selain itu, penelitian mendatang dapat mempertimbangkan penggunaan variabel independen tambahan lainnya di luar *financial distress*, *leverage*, dan profitabilitas, atau menggunakan metode pengukuran yang berbeda guna memberikan pemahaman yang lebih

mendalam mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kebijakan konservatisme akuntansi perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

Abdul Rahman. *Metode Penelitian Ilmu Sosial*, 2022.

Abdurrahman, Muhammad Affan, and Wita Juwita Ermawati. "Pengaruh Leverage, Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia Tahun 2013-2017." *Jurnal Manajemen Dan Organisas* 9, no. 3 (2018): 172.

Abigail Soesana. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*, 2023.

Adhivinna dan Ursula. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Akuntansi* vol.6, no. no.2 (2018): 197.

Afaresi. "Pengaruh Intensitas Modal, Dividen Payout Ratio Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Sektor Ini Yang Terdaftar Di BEI)." *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra (Jmas)* 3, no. 3 (2022): 133–44.

Afriani. "Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Buana Akuntansi* 6, no. 1 (n.d.): 41.

Akhsani, M. Yazid "The Effect of Growth Opportunity, Leverage, Financial Distress and Company and Size on Accounting Conservatism." *Jurnal of Business and Economics*, 2023, 314.

Amalia dan Amrulloh. "Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 9, no. 2 (2020).

Amelia. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Analysis of Factors Influencing Accounting Conservatism)." *Akuntansi Dan*

Auditing 1, no. 2 (2023): 133.

Anna dan Sulastri. “Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi* Vol. 14, no. No. 1 (2018): 63–64.

Antono, Dinda Rahmadita, and Moh Dinda dan Sodikin. “Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Keuangan (JABK)* 02, no. 02 (2021): 31.

Andreas. “Konservatisme Akuntansi Di Indonesia.” *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 20, no. 1 (2017): 1979–6471.

Apriwenni dan Salim. “Analisis Pengaruh Intesitas Modal, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi* 7, no. 2 (2018).

Ardiansyah dan Kurniawan. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan.” *Jurnal Multi Paradigma Akukntansi Tarumanegara* 2, no. 1 (2020): 367–75.

Astuti. *Analisis Laporan Keuangan*, 2021.

Awliya, Malika. “Analisis Profitabilitas (Return on Asset (ROA) Dan Return on Equity (ROE) Pada PT Sido Muncul Tbk.” *Journal of Economic Education* vol.1, no. no.1 (2022).

Ayu Syahfitri, Heny Triastuti dan Sri Elviani. “Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Pendidikan Tambusai* 9, no. 3 (2025).

Bambang dan Salman. “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan

Instutisional dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen* 7, no. 6 (2018): 6–7.

Basuki, Agus Tri. *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 2017.

Basuki, Agus Tri. *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 2021.

Brilianti, Dinny Prastiwi. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi Perusahaan.” *Accounting Analysis Journa* 2, no. 3 (2013): 273.

Pahriyani. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Dan Komsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi* vol.21, no. no.2 (2020): 44.

Ratna wijayanti. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jawa Timur, 2021.

Ermawati dan Abdurrahman. “Pengaruh Leverage, Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia Tahun 2013-2017.” *Jurnal Manajemen Dan Organisasi (JMO)* vol.9, no. no.3 (2018): 164.

Fauziah Asri Lestari. “Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Resiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi.” *Journal of Applied Managerial Accounting* 7, no. 2 (2023): 306.

Fauziah. “Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Financial Distress sebagai variabel Moderasi.” *Jurnal of Applied Managerial Accounting* 7, no. 2 (2023): 306.

Goh, Thomas Sumarsan. *Monograf: Financial Distress*, 2023.

Hakim dan Harti. “Pengaruh Kepemilikan Instutisional, Kepemilikan Manajerial,

Growth Opportunities Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.”
Prosiding SNAM PNJ, 2021.

Halim, kusuma indawati. “Pengaruh Arus Kas Operasi, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi Unihaz- JAZ* 4, no. 1 (2021): 39.

Hariyanto, Eko. “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate and Property Di Indonesia).” *Jurnal Ilmiah Akuntansi* 18, no. 1 (2020): 124.

Haryadi, Entis, and Nana Sumiati, Titi dan Umdiana. “Financial Distress, Leverage, Persistensi Laba Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 4, no. 2 (2020): 75.

Hendraliany, Srie. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Kebijakan Deviden Dan Keputusan Investasi Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017).” *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen* vol.8, no. no.1 (2019): 49.

Henry Jirwanto. *Manajemen Keuangan*. Pasaman Barat, Sumatra Barat, 2024.

Heri, Herkulanus. “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan SUB Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal FinAcc* Vol. 7, no. No. 7 (2022): 959.

Hidayat, wastam wahyu. *Indikasi Kesulitan Keuangan (Financial Distress)*, 2024.

Hosianna, Marlina, and Indah Rahayu Lestari. “Pengaruh Growth Opportunity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntans (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di

Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).” *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi* 2, no. 3 (2024).

Iswananji, Chaidir dan, and Agustina Prativi Nugraheni. “Effect of Capital Structure, Audit Quality and Company Profitability on Accounting Conservatism.” *Journal Management and Accounting* 4, no. 1 (2023): 34.

Iswara dan Zahra. “Pengaruh Leverage, Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* vol.12, no. 7 (2023): 5.

Jumariah, Mukhzarudfa, dan Fitriani. “Determinasi Konservatisme Akuntansi: Peran Financial Distress dan Profitabilitas.” *Jurnal Bina Akuntansi* 12, no. 2 (2025): 19.

Jumariah. “Determinasi Konservatisme Akuntansi: Peran Financial Distress, Leverage, Dan Profitabilitas.” *Jurnal Bina Akuntansi* Vol. 12, no. No. 2 (2025): 16.

Kartikasari dan Elvianto. “Analisis Data Panel Untuk Menguji Pengaruh Estimasi Biaya Produksi Terhadap Harga Jual Pada Workshop Pt Multi Karya Bajatama.” *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis* Vol. 3, no. No. 1 (2015): Hal.11.

Kurniawan, Andri. “Pengaruh Leverage,Ukuran Perusahaan, Dan Potensi, Kebangkrutan Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2022, 17.

Kurniawan. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Leverage, Growth Opportunities Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Borobudur Accounting Review* Vol. 2, no. No. 1 (2022): 1–20.

Kuswanti. “Pengaruh Tingkat Aktivitas Eksplorasi, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan

Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021.” *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis* 11, no. 2 (2023): 1249.

Larasati. “Pengaruh Kepemilikan Instutisional, Growth Opportunities Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan BUMN Periode 2017-2020.” *SIMAK* Vol. 19, no. No. 2 (2021): 220.

Larasdiput, g. Mirah Purnama Sari dan Gde Deny. “Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi* 18, no. 1 (2019): 47–48.

Loen, Mishelei. “Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019.” *Jurnal Unkris* 9, no. 1 (2021).

Machali. Imam. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Edited by Abdau Qurani Habib. yogyakarta, 2021.

Meidiyustiani, Abdul Kudus dan rinny. “Faktor -Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Ekonomi K Dan Manajemen* 11, no. 2 (2022): 163.

Misidawati, abadi dan. *Prediksi Kebangkrutan Perusahaan*, 2023.

Mubarak, Reza. *Pengantar Ekonometrika*, Duta Media Publishing, 2021.

Natita, Asep Hendiansyah dan Rendi Kusuma. “Analisis Financial Distress Menggunakan Metode Altman Modifikasi Z-Score, Springate, dan Zmijwski (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Teknologi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023).” *Journal of Economic, Business and Accounting* 8, no. 3 (2025): 4819.

Noviantari, Ni Wayan dan, and Ni Made Dwi Ratnadi. “Pengaruh Financial

Distres, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Pada Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 11, no. 3 (2015): 655.

Nuari, Ferlian. “PT.Waskita Karya: Terjerat Rekayasa Laporan Keuangan dan Proyek Fiktif, Kerugian Negara Belum Terlunasi Sepenuhnya.” Kompasiana, 2024.

<https://www.kompasiana.com/ferliannuari6308/666d65a4c925c42c6f668de3/pt-waskita-karya-terjerat-rekayasa-laporan-keuangan-dan-proyek-fiktif-kerugian-negara-belum-terlunasi-sepenuhnya>.

Nugroho. “Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi Dan Pasar Modal* Vol. 1, no. No. 2 (2024): 87.

Nugroho, Kristiawan. “Model Analisis Prediksi Menggunakan Metode Fuzzy Time Series.” *Jurnal AMIK JTC Semarang*, 2016, 48.

Priatiningsih, Dian. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Auditing* 4, no. 2 (2023): 74.

Priatiningsih, Dian dan, and Fangela Myas Sari. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Auditing* 4, no. 2 (2023): 72.

Purba, Rahima Br. *Teori Akuntansi*, 2023.

Putra. “Pengaruh Kepemilikan Instutisional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi* 18, no. 1 (2019): 45.

Putra, Gerry Hamdani dan Denny Novi Satria. “Pengaruh Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan BUMN.” *Jurnal Riset & Jurnal Akuntansi* 6, no. 4 (2022): 3442.

Putri, sherly ayu maretta. “Pengaruh Kepemilikan Instutisional, Perencanaan

Pajak dan Tax Avoidance Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 11, no. 9 (2022): 3–4.

Ramadhani, Bella Nurlintang, and dan Murni Sulistyowati. “Pengaruh Financial Distress, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Food Dan Beverage Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2017.” *Jurnal Akuntansi* 6, no. 1 (2019): 89.

Regina Permata Adistya dan Murniati. “Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023).” *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan* 1, no. 3 (2025): 525.

Resista. *Uji Asumsi Klasik*, 2022.

Retnani dan Hotima. “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Rasio Leverage, Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* vol.7, no. no.10 (2018): 5.

Ruchjana dan Fitriani. “Pengaruh Financial Distress dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Retail Indonesia.” *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi* 16, no. 2 (2020): 82–93.

Rustan. *Struktur Kepemilikan Dan Kebijakan Hutang*, 2023.

Sahir, Syafrida Hafni. *Metodologi Penelitian*. Jogjakarta, 2021.

Saputri, Mira Yulia, and Risa Wahyuni Nurtati. “Pengaruh Financial Distress Dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Point Equilibrium Manajemen & Akuntansi* 6, no. 1 (2024): 69–70.

Sari dan Putra. “Pengaruh Financial Distress, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 2, no. 4 (2020):

3500–3516.

Satria dan Putra. “Pengaruh Komisaris Independen Dan Kepemilikan Instutisional Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan BUMN.” *Riset & Jurnal Akuntansi* 6, no. 4 (2022): 3436.

Savitri. Enni. *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta, 2016.

Sinaga, Dameria. *Statistik Dasar*. Jakarta Timur, 2014.

Siti Ratih. “Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Leverage Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Asuransi Dan Lembaga Pembiayaan Yang Terdaftar Di BEI 2019 - 2021).” *Jurnal Akuntansi* 15, no. 2 (2023): 297.

Siti Ratih, Lia Uzliawati dan Tri Lestari. “Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Leverage Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Asuransi dan Lembaga Pembiayaan Yang Terdaftar Di BEI 2019-2021).” *Jurnal Akuntansi* 15, no. 297 (2023).

Sorongan, Tommy Patrio. “Krisis Utang Evergrande.” CNBC Indonesia, 2024. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20240320202652-4-523824/sudah-bangkrut-tertimpa-skandal-evergrande-terlilit-kasus-penipuan>.

Stiawan. “Pengaruh Insentif Pajak, Financial Distress, dan Capital Intensity terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)* 3, no. 2 (2022): 519.

Sugianto, Danang. “Terbukti Manipulatif Laporan Kruangan, Benny Tjoko Didenda Rp 5M.” detikFinance, 2019. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4658394/terbukti-manipulasi-laporan-keuangan-benny-tjoko-didenda-rp-5-m>.

- Suharti dan Priyono. "Pengaruh Firm Size, Cash Flow, Leverage, Growth Opportunity, Dan Profitability." *Jambura Economic Education Journal* 4, no. 1 (2022): 51–65.
- Sulistiyowati dan Ramadhani. "Pengaruh Financial Distress, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2017." *Jurnal Akuntanasi* vol.6, no. no.1 (2019): 83.
- Sumarsan, Goh Thomas. *Monograf: Financial Distress*. medan: International Journal of Theoretical and Applied Finance, 2024.
- Suwarti. "Pengaruh Debt Covenant, Profitabilitas Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)." *Proceeding Sindu*, 2020, 628.
- Suwarti, Titiek, Ida Nurhayati dan , Listyorini Wahyu Widari, and Swa Zulfa Ainunnisa. "Pengaruh Debt Covenant, Profitabilitas Dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)." *Jurnal Media Riset Akuntansi* 5, no. 2 (2020): 631.
- Syefa El-Haq. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Instutisional, Growth Opportunities Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Aset* Vol. 11, no. No. 2 (2019): 320.
- Syifa. "Financial Distress, Kepemilikan Instutisional, Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Riset Kontemporer (JRAK)* vol.9, no. no.1 (2017): 3.
- Syifa, Hasby Muhammad, Farida Titik dan Kristanti, and Vaya Juliana Dillak. "Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi." *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer* 9, no. 1 (2017): 4.

Tobing, tna wijayanti daniar paramita dan Diana Sulianti K. *Accounting Earnings Response Coefficient, Pengukuran Kualitas Laba Akuntansi*, 2020.

Wahyuni. Molli. *Statistik Deskriptif*, 2020.

Wijaya, siswanto dan. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMA)* 10, no. 1 (2021).

Wijayanto, Cahyo dan Diah Nurdiwaty. “Analisis Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Springate (S-SCORE) Pada Perusahaan Telekomunikasi Di Bursa Efek Indonesia 2020-2024.” *Journal Of Economic, Accounting and Management* 3, no. 2 (2025): 891.

Yansin, Caraka dan. *Spatial Data Panel*, 2017.

Zia Nurhaliza. “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Instutisional, Growth Opportunities, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal (Aset) Akuntansi Riset* 11, no. 2 (2019): 315–28.

Zulni, Yona dan Salma Taqwa. “Pengaruh Financial Distress, Kepemilikan Institusional, danGrowthOpportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 5, no. 1 (2023): 258.