

DAFTAR REFERENSI

- Abbas, Z., Alsultani, K., Kamyabi, Y., & Fakhari, H. (2025). The Effect Of Conditional And Unconditional Accounting Conservatism On Investment Efficiency And Debt Financing In Companies Listed On The Iraqi Stock Exchange. *International Journal of Environmental Sciences*, 11(20), 2452–2467.
- Afifah, N., Astuti, S. W. W., & Irawan, D. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Reputasi Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(3), 346–364.
- Agustina, L., Nurmallasari, E., & Astuty, W. (2023). Corporate Social Responsibility Dan Risiko Investasi Terhadap Reputasi Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(1), 687–699.
- Anggraini, K. D., Wibisono, H., & Immanuela, I. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Kepemilikan Negara sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi dan Sektor Basic Materials Terdaftar di BEI Periode 2020-2022. *Jimek : Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi*, 7(2).
- Aning, F. (2024). Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan. In *Akademi Keuangan & Perbankan Riau (AKBAR) Pekanbaru* (Issue July). CV. Malik Rizki Amanah. Banyumas
- Astuti, Sembiring, Dermawan, L., Supitriyani, Kahirul, A., & Susanti, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. CV. Media Sains Indonesia. Bandung
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)*. Penerbit Mitra Bisnis. Yogyakarta
- Bates, M. D., Papke, L. E., & Wooldridge, J. M. (2024). Nonlinear Correlated Random Effects Models with Endogeneity and Unbalanced Panels. *Econometric Reviews*, 43(9), 1–36.
- Caniago, M. N., & Serly, V. (2023). Pengaruh Financial Distress dan Corporate Social Responsibility terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(1).
- Caroline, Hartmann, & Carmenate, J. (2020). Does Board Diversity Influence Firms' Corporate Social Responsibility Reputation? *Social Responsibility Journal*, April.
- Daromes, F. E., Asri, M., & Marco. (2023). Building Reputation in Corporate Social Responsibility Activities and its Impact on Financial Performance. *Jurnal Akuntansi*, 17(2), 135–164.
- Ding, R., Jacoby, G., Liu, M., Wang, T., & Wu, Z. (2024). Does climate risk shape

- firms' accounting conservatism? *Journal of International Financial Markets, Institutions and Money*, 97(November), 102081.
- FAC, I. S. (2023). *Respons Defisiensi Modal Rp5,7 Triliun, Ini Penjelasan Bakrie Sumatera Plantations (UNSP)*. PT. FAC Sekuritas Indonesia. <https://www.facsekuritas.co.id/news/corporate-action/respons-defisiensi-modal-rp57-triliun-ini-penjelasan-bakrie-sumatera-plantations-unsp>
- Fadhiilah, D., & Rahayuningsih, D. A. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Studi Akuntansi Dan K*, 5(31), 87–102.
- Fanani, Z., & Sari, Y. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Transaksi Pihak Terkait, Dan Reputasi Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 15–28.
- Ferdous, L. T., Atawnah, N., Yeboah, R., & Zhou, Y. (2024). Firm-level climate risk and accounting conservatism: International evidence. *International Review of Financial Analysis*, 95(PC), 103511.
- Garanina, T., & Kim, O. (2023). The relationship between CSR disclosure and accounting conservatism: The role of state ownership. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 50, 100522.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang
- Ghuslan, M. I., Jaffar, R., Saleh, N. M., & Yaacob, M. H. (2021). Corporate governance and corporate reputation: The role of environmental and social reporting quality. *Sustainability (Switzerland)*, 13(18), 1–24.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (F. Noelle (ed.); 5th ed.). Douglas Reiner. New York
- Guo, J., Huang, P., & Zhang, Y. (2020). Accounting conservatism and corporate social responsibility. *Advances in Accounting*, 51(xxxx), 100501.
- Hermannisa, A., & Solikhah, B. (2026). Accounting Conservatism : Growth , Ownership , Distress , and Governance Interaction. *Jurnal Akuntansi*, 30(01), 172–194.
- Hong, N. T. P., & My, P. T. T. (2024). Effects of financial characteristics on accounting conservatism of listed companies in Vietnam stock exchange. *Cogent Business & Management*, 11(1).
- IAI. (2024). *PSAK 201 Penyajian Laporan Keuangan*. Dewan Standar Ikatan Akuntan Indonesia.
- IAI. (2025). *PSPK 2: Pengungkapan Terkait Iklim*. Dewan Standar Keberlanjutan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Islam, F., Bose, S., Ying, S. X., & Shams, S. (2025). From corporate emissions to

financial statements: Understanding accounting conservatism in the wake of carbon risks. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 21(3), 100500.

- Kasmir. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada. Depok
- Khalifa, M., Trabelsi, S., & Matoussi, H. (2022). Leverage, R&D Expenditures, and Accounting Conservatism: Evidence From Technology Firms. *Quarterly Review of Economics and Finance*, 84, 285–304.
- Kusumaningrum, W., Wisnajaya, R., Ramadiantio, Y., A, J. F., Adhiahmawati, S., & Pratama, K. A. (2024). *Climate Risk Management & Scenario Analysis Perbankan*. Otoritas Jasa Keuangan. Jakarta
- Kuswanti, K., Zs, N. Y., Ranidiah, F., & Astuti, B. (2023). Pengaruh Tingkat Aktivitas Eksplorasi , Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Ekombis Review*, 11(2), 1239–1252.
- Lesmana, C. I. (2023). *Strategi Membangun Loyalitas Nasabah Bank Syariah*. Ahlimedia Press. Malang
- Ma'wa, A., Setiawan, D., & Aryani, Y. A. (2026). Climate Change Disclosure and the Impact on the Accounting Profession : Historical Perspective. *Cleaner Production Letters*, 10(May), 100145.
- Melati, dewy sekar, Prihatni, R., & Gurendrawati, E. (2023). Determinan Faktor Finansial Dan Non Finansial Dalam Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 99–114.
- Muazah, A. T., Fajri, A., & Fanani, B. (2026). Pengaruh Leverage, Financial Distress, Profitabilitas dan Risiko Ligitasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan di BEI (2020-2024). *Jambura Economic Education Journal*, 8(1), 101–114.
- Nabila, V., Yunina, Iswadi, & Nurhasanah. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba dengan Diversitas Gender Dewan Direksi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 3(4).
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., Lumban, C. E. R., & Tobing. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik dan Analisis Data Dengan SPSS, STATA, Eviews* (1st ed.). Madenatera. Medan
- Priyono, M. Y. V., & Suhartini, D. (2022). Pengaruh Firm Size, Cash Flow, Leverage, Growth Opportunity, dan Profitability Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jambura Economic Education Journal*, 4(1), 51–65.
- Rahmi, E., & Baroroh, N. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Risiko

- Litigasi Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderating. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1043–1055.
- Ramadan, G. H., & Sutoyo. (2026). Pengaruh Risiko Litigasi , Ukuran KAP dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 10(1), 101–116.
- Ridayati, S., Setyowati, R., & Pandin, M. Y. R. (2024). The Effect of Green Accounting on Financial Resilience in Facing Climate Change Risks. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(6), 389–396.
- Rokhaniyah, S., Simamora, A. J., Khotijah, S. A., Hidayah, S. N. F., & Sholikhah, S. I. (2025). *Tata Kelola Perusahaan dan ESG Risk: Perspektif Teori Pemangku Kepentingan*. Pustaka Rumah Cinta. Magelang
- Sahfira, E., Yunina, Mursidah, Naza'ina, & Indrayani. (2026). The Influence of Leverage and Investment Opportunity Set on Accounting Conservatism : The Moderating Role of Political Connections. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 14(1), 28–38.
- Sandi, F. (2024). *Audit KAP Lapkeu Indofarma Temukan Fraud & Kerugian Rp 371 M*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240525104850-17-541028/audit-kap-lapkeu-indofarma-temukan-fraud-kerugian-rp-371-m>
- Sari, I. P., & Srimindarti, C. (2022). Indikator-Indikator yang Mempengaruhi Tingkat Konservatisme Akuntansi. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6, 487–500. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.558>
- Sarmawa, I. W. G., Ningsih, N. L. A. P., & Sugianingrat, I. A. P. W. (2025). *Manajemen Operasional (Teori dan Empiris)*. Intelektual Manifes Media. Bali
- Savitri, C., Faddila, S. P., Irmawartini, Iswari, H. R., Anam, C., Syah, S., Mulyani, S. R., Sihombing, P. R., Kismawadi, E. R., Pujiyanto, A., Mulyati, A., Astuti, Y., Adinugroho, W. C., Imanuddin, R., Kristia, Nuraini, A., & Tirtana, S. M. (2021). *Statistik Multivariat Dalam Riset* (1st ed.). Widina Bhakti Persada. Bandung
- Savitri Enni. (2016). Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. In *Pustaka Sahila Yogyakarta* (Vol. 1). Pustaka Sahila Yogyakarta. Yogyakarta
- Setiadi, I., Nurwati, N., & Widodo, W. (2023). Determinan Konservatisme Akuntansi Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 9(1), 63–71.
- Shen, X., Ho, K. C., Yang, L., & Wang, L. F. S. (2020). Corporate social responsibility, market reaction and accounting conservatism. *Kybernetes*, 50(6), 1837–1872.

- Sudrajat. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas dan Company Growth Terhadap Konservatisme Akuntansi: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 233–240.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. CV. Alfabeta. Bandung
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Alfabeta Bandung.
- Susanti, S. (2025). The Impact of Investment Opportunity Set and Profitability on Accounting Conservatism in ASEAN Countries. *Journal of Information Systems Engineering and Management*, 10(62), 382–392.
- Syachbudy, Q. Q., Syaikat, Y., Achsani, N. A., & Hidayat, N. K. (2025). Factors Determining the Performance of the Indonesian Agricultural Sector in the Era of Climate Change. *JlPI: Jurnal Ilmu Pertanian Indonesia*, 30(3), 490–499.
- Syahrudin, Sari, L. A. N., & Setiawati, L. (2025). *Eksplorasi Teori-Teori Akuntansi Lanjutan*. Azzia Karya Bersama. Padang
- Talawa, M., & Badwan, N. (2026). Impact of Accounting Conservatism and Corporate Governance on Stock Price Breakdown in Firms Listed on the Palestine Stock Exchange. *Asian Journal of Accounting Research*, 9(3), 229–256.
- Tambun, S. (2025). *Seminar Akuntansi*. PT. Reformasi Jangkar Philosophia. Purwokerto
- Triwahyuningsih, N., Kusmiyarti, T. B., Fildzah, C. A., Hendri, H., L, M. S., Wrinarti, S., Handono, S. Y., Susanti, N., Suciati, L. P., Rintayani, A., Dhokhikah, Y., Gunawati, D., & Ismail, Y. (2025). *Perubahan Iklim: Fenomena Ancaman, Dampak, dan Strategi Menghadapinya*. PT Star Digital Publishing. Yogyakarta
- Widhiastuti, R., & Rahayu, S. (2022). The Role of Financial Distress in Mediating The Accounting Conservatism Practices. *Akrual: Jurnal Akuntansi*, 13(2), 201–213.
- Widhyadanta, I. G. D. S. A. (2023). *Reputasi Perusahaan Berdasarkan Corporate Social Responsibility Disclosure dan Reputasi Manajemen Puncak*. IntelektuaL Manifes Media. Bali
- Widiatmoko, W. B., & Achyani, F. (2025). How Leverage , Profitability , Profit Persistence , Capital Intensity , and Litigation Risk Influence Accounting Conservatism. *International Journal of Economics Development Research*, 6(6), 3689–3706.
- Widyakto, A., Octavia, A. N., Fresiliasari, O., Riyanto, S., Susanto, Josivo, S. S., Regina, P., Wardhani, S. P. I., & Putri, Y. M. (2025). *Buku Ajar Pengantar*

Manajemen Keuangan Perusahaan: Good Corporate Governance, Struktur Modal, Dan Profitabilitas. Inovasi Publishing Indonesia. Riau

- Wirajaya, I. G. A., & Arisanthi, N. P. R. (2022). Can Public and Managerial Ownership Moderate The Accounting Conservatism? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13(3), 609–619.
- Wulandari, Z. S., & Abdillah, P. (2025). Pengaruh Environmental Social Governance (ESG), Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Abstrak Pendahuluan. *Center of Economic Student Journal*, 8(4), 1337–1351.
- Yang, C., & Song, D. (2024). Who really cares? Climate change exposure and auditor conservatism: Evidence from China. *Finance Research Letters*, 70(October), 106332.
- Zelvira, R., Honesty, F. F., Honesty, H. N., & Pebriyani, D. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Investment Opportunity Set dan Corporate Social Responsibility terhadap Konservatisme Akuntansi: Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 2(1), 68–81.