**DAFTAR PUSTAKA**

Abdiputri, M., & Angraini, D. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, growth opportunities, dan insentif pajak terhadap konservatisme akuntansi. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, *2*(11), 418–431.

Abdullah, K. Sari, M. E. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yayasan Penerbit Muhammad Zaini.

Afriani, N., Zulpahmi, & Sumardi. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Buana Akuntansi*, *6*(1), 40–56. https://doi.org/10.36805/akuntansi.v6i1.1255

Agustin, Y., Yanti, & Trisyanto, A. (2023). Financial Distress , Profitabilitas Dan Sustainability Report Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Journal Of Management & Business*, *6*(1), 506–523.

Ajaib. (2023). *Datar Sektor Usaha Perusahaan yang Tercatat di BEI*. https://ajaib.co.id/sektor-usaha-perusahaan-tercatat-di-bei/

Anggraini, E. R., & Meidiyustiani, R. (2024). pengaruh inancial distress, leverage dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, *13*, 107–116.

Apriliani, E., & Yulianto. (2024). Pengaruh Pajak , Risiko Litigasi dan Intensif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Journal Of Management Education Social Sciences Information And Religion*, *1*(2), 490–502.

Aprillia, N., & Mulyaningtyas. (2023). Mekanisme Growth Opportunity, Leverage dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi. *CAPITAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, *6*(2), 467–479. https://doi.org/10.25273/capital.v6i2.15457

Arsita, M. A., & Kristanti, F. T. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi ( Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017 ) THE. *E-Proceeding Of Management*, *6*(2), 3399–3410.

Aryani, N. K. D., & Muliati, N. K. (2020). Pengaruh Financial Distress, Asimetri Informasi, Ukuraan Perusahaan dan Leverage Tehadap Koservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2014-2018. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 572–601.

Asmara, R. A., & Putra, G. H. (2023). *Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021*.

Atika, Elvina; M, Agussalim; Bustari, A. (2021). Pengaruh Insentif Pajak, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014–2018. *Parseo Jurnal*, *3*(1), 23–36.

Atika, E., M, A., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Insentif Pajak, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Pareso Jurnal*, *3*, 23–36.

Azizah, T. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penerapan konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *10*, 1–19.

Bahantwelu, M. I., & Welay, P. A. (2024). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansipada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI ahun 2016-2020. *Accounting Research Unit*, *5*, 38–46.

BEI. (2024). *Ikhtisar dan Sejarah Bei*. https://www.idx.co.id/id/tentang-bei/ikhtisar-dan-sejarah-bei

Boari, Y. Judijanto, L. (2024). Pengaruh Insentif Pajak dan Kualitas Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis*, *5*(8), 300–310. https://doi.org/10.53682/jaim.vi.4458

Caniago, M. N., & Serly, V. (2023). Pengaruh Fiancial Distress dan Corporate Social Resposibility Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *5*(1), 25–40.

Damayanty, P., & Masrin, R. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Leverage, Financial Distress Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, *2*(2), 111–127. https://doi.org/10.32509/jmb.v2i2.2347

Daryatno, A. B., & Santioso, L. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, *4*, 126–136.

Dewi, M. W., & Heliawan, Y. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Publik, Leverage, Firm Size, Dan Operating Cash Flow Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, *22*, 426–433.

Dhanendra, D., Trisnawati, E., & Verawati, V. (2023). Pengaruh Financial Distress, Growth Opportunities Dan Managerial Ownership Terhadap Accounting Conservatism Dengan Risk Litigation Sebagai Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia 2019-2021. *Cakrawala Repositori IMWI*, *6*(6), 2293–2305. https://doi.org/10.52851/cakrawala.v6i6.528

Edison, E. Susilawati, E. (2023). Pengaruh Leverage, Growth Opportunity, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, *23*(2), 2483. https://doi.org/10.33087/jiubj.v23i2.3966

Erawati, T., & Wea, A. Y. S. (2021). Pengaruh tingkat kesulitan keuangan, risiko litigasi dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *Forum Ekonomi*, 640–647.

Fadhiilah, D., & Rahayuningsih, D. A. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penerapan Konservatisme Akuntansi. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, *5*(1), 87–102. https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.143

Fadhlan, I. (2021). *Pengaruh Faktor-faktor Konservatisme Akuntansi Dalam Perpajakan PT Kimia Farma (persero)*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah, Sumatera Utara.

Faleila, N. (2023). *Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Era Pandemi Covid 19*. Universitas Islam Sultan Agung Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Semarang.

Fallenia, F. Della, Syafitri, R., & Syahputri, A. Z. (2023). Kerangka Berfikir Penelitian Kuantitatif. *Tarbiyah: Jurnal Ilmu Pendidikan Dan Pengajaran*, *2*(1), 160–166. https://jurnal.diklinko.id/index.php/tarbiyah/https://jurnal.diklinko.id/index.php/tarbiyah/

Fatihudin, D. (2020). *Metodologi Penelitian*. Zifatama Publishing.

Febriana, S. A. (2023). Pengaruh Financial Distress , Leverage dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Economics & Management*, *3*(1), 51–60.

Fitriana, A. (2024). *Analisis Laporan Keuangan*. CV. Malik Rizki Amanah.

Fitriani, F., & Pangiuk, A. (2022). Pengaruh Financial Distress, Kepemilikan Institusional, Risiko Litigasi Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Syariah. *Jurnal Syntax Admiration*, *3*(7), 869–879. https://doi.org/10.46799/jsa.v3i7.454

Furwati, C. Yahawi, S. H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Debt Convenant Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi. *EBISMEN : Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, *1*, 82–99.

Ganevia, N. R., Karim, N. K., & Hudaya, R. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Bisnis Terapan*, *6*(2), 117–129. https://doi.org/10.24123/jbt.v6i2.5096

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 25* (edisi 9). Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2021). *25 Grand Theory*. Yoga Pratama.

Goh, T. S. (2023). *Monograf : Financial Distress*. Indomedia Pustaka.

Goso. (2022). *Metode Penelitian Bisnis : Pendekatan Kuantitatif* (Edisi Pert). LPPI UM Palopo.

Hala, Y. Hasana, N. (2024). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Point Equilibrium Manajemen Dan Akuntansi*, *6*(1), 63–74. https://doi.org/10.59963/jpema.v6i1.297

Halim, K. I. (2021). Pengaruh Arus Kas Operasi, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Unihaz-Jaz*, *4*, 37–50.

Hambali, M., Abbas, D. S. A., & Eksandy, A. (2021). Pengaruh Leverage , Likuiditas , Debt Covenant , Political Cost Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Prosding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis*, 462–476.

Hardiyanti, F., Azmi, Z., & Ahyaruddin, M. (2022). The Effect Of Debt Covenant, Leverage, Growth Opportunities and Financial Distress On Accounting Conservatism (Study On Transportation Sub-Sektor Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange IDX Period 2017-2019). *Jurnal Pelang: Jurnal Pemikiran Dan Penelitian Pendidikan Islam Anak Usia Dini*, *4*(1), 61–72.

Hariyanto, E. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi (studi empiris pada perusahaan real astate and property di Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 116–129.

Hartyawan, I. F., & Kartika, A. (2023). Analisis Pengaruh Debt Covenant, Growth Opportunities, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2016-2021. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, *6*(2), 1845–1859. https://doi.org/10.31539/costing.v6i2.5484

Haryadi, E., Sumiati, T., & Umdiana, N. (2020). Financial Distress, Leverage, Persistensi, dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, *4*, 66–78.

Hosianna, M., & Lestari, I. R. (2024). Pengaruh Growth Opportunity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real estateyang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Riset Ekonomi Dan AKuntansi*, *2*, 191–220.

Ibrahimy, J. A. D., & Suryaputri, R. V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Serta Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, *2*(2), 1913–1922. https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14875

Islami, R., Solihat, P. A., Suryadi, N. (2022). Exchange for the 2017-2019 Period ) Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi ( Studi Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 ). *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, *3*(June), 1285–1295.

Islami, R., Soihat, P. ayu, Suryadi, N. (2022). The Effect Of Profitability, Liquidity, Leverage , and Company Size On Accounting Conservatism (Study Of Transportation Sub Sector Companies On the Indonesian Stock Exchange For the 2017-2019 Period). *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, *3*, 1285–1295.

Jaya, A. A., & Maria. (2022). Pengaruh Financial Distress, Growth Opportunity, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Debt Covenant, dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, *2*, 109–120.

Jaya, A. Muchsidin, M. (2023). *Manajemen Keuangan* (Edisi Pert). PT Global Eksekutif Teknologi.

Jirwanto, H. Sulfitri, V. (2024). *Manajemen Keuangan* (Edisi Pert). CV. Azka Pustaka.

Juwini. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal KAjian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi UNTAN (KIAFE)*, *1*(3), 18–33.

Kurniawan, Y. A., Farida, & Purwantini, A. H. (2022). Pengaruhukuran perusahaan, intensitas modal,leverage, growth opportunitiesdanfinancial distress terhadap konservatisme akuntansi. *Borobudur Review Accounting*, *2*, 1–20.

Larasati, A., & Srimindarti, C. (2021). Pengaruh Kepemilikian Institusional, Growth Opportunity dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan BUMN Tahun 2017-2020. *SIMAK*, *19*, 213–224.

Lestari, F. A., Hadiwibowo, I., & Azis, M. T. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Financial Distress sebagai variabel moderasi. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, *7*, 303–316.

Machali, I. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif : Panduan Praktis Merencanakan, Melaksanakan dan Analisis dalam Penelitian Kuantitatif* (edisi 3). Fakultas Ilmu Tarbiyah dan Keguruan Universitas Islam Negeri (UIN) Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Maharani, D. P., & Dura, J. (2022). Pengaruh Risiko Litigasi, Intensitas Modal dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, *3*, 226–238. https://doi.org/10.32812/jibeka.v17i2.1697

Maharani, M., Komalasari, A., & Komarruddin. (2021). Pengaruh Tingkat Obligasi dan Konflik Bondholder-Sharehorder Terhadap Penerapan Konservtisme Akuntansi. *Jurnal Akutansi Dan Keuangan (JAK)*, *26*, 34–42. https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.259

Malenza, R. Sofyan, A. (2021). Pengaruh Debt Covenant, Risiko Litigasi, Insentif Pajak Dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi. *The Journal Of Taxation*, *2*(2), 188–210.

Mariati, N., & Setiawan, M. A. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Financial Distress, dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, *6*(1), 44–58.

Maryani, R. (2022). *Pengaruh Insentif Pajak dan Faktor Non Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2016-2020)*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Raden Intan, Lampung.

Maulana, R. D., Prihatni, R., & Muliasari, I. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, *2*, 362–378.

Mumayiz, N. A., & Cahyaningsih, C. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, *3*(1), 29–49. https://doi.org/10.21632/saki.3.1.29-49

Musholikhodin, D. W., Adiansyah, M. D., & Farich, A. I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Jasa Telekomunikasi Dan Perdagangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020/2021. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, *2*(1), 223–229. https://doi.org/10.55681/sentri.v2i1.462

Musyafaah, A. M., Dewanthi, B. Y., & Suryadi, C. F. (2022). *PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Devi Rosita , Nofryanti*. *2*(2), 1–17.

Nagano, K., & Djashan, I. A. (2024). Pengaruh Risiko Litigasi, Intensitas Modal, Dan Faktor-Faktor Lainnya Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, *4*(1), 149–158. https://doi.org/10.34208/ejatsm.v4i1.2436

Narenda, M. E., & Sari, I. R. (2022). The Effect Of Tax Incentives, Growth Opportunities, And Financial Distress On Accounting Conservatism(Empirical Study On Manufacturing Companies In The Food And Beverage Sub-Sector Listed On The Indonesia Stock Exchange For The 2017-2021 Period). *International Marginal*, *2*(1), 299–315.

Noviyanti, A., Hakim, M. Z., & Abbas, D. S. (2021). Pengaruh Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Prosding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis*, 352–358.

Oktana, E., Satriawan, B., & Robin, R. (2023). Pengaruh Leverage, Intensitas Modal Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, *7*(3), 1568–1591. https://doi.org/10.31955/mea.v7i3.3447

Pahriyani, R. A., Asiah, A. N., & Suriansyah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *21*, 40–50.

Pajak.io. (2024a). *Kenali Jenis-jenis Insentif Pajak di Indonesia*. 3 Juli. https://pajak.io/blog/jenis-insentif-pajak/

Pajak.io. (2024b). *Mengenal Insentif Pajak; Optimalisasi Pemanfaatan pajak di 2024*. https://pajak.io/blog/pemanfaatan-insentif-pajak/

Pertiwi, S. W. Suhendra, C. (2023). Pengaruh financial distress, leverage dan ukuran perusahaan terhadap konservatisme akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor IndustriMakanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek IndonesiaTahun 2019-2021). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, *3*, 166–175.

Pranata, M. G., Anggarani, A., & Aryanindita, G. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia Untuk Tahun 2018-2021. *Trilogi Accounting And Business Research*, *4*, 189–204.

Pratama, A. 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 Refection : Economic, Accounting, Management and Business*, *7*, 712–725.

Prawira, W. A., & Mubarok, P. A. (2023). Pengaruh Tingkat Utang (Leverage), Kepemilikan Manajerial, Dan Profitabilitas Terhadap Penerapan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Konstruksi Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen, Dan Akuntansi*, *7*(1), 64. https://doi.org/10.56174/jrpma.v7i1.112

Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi : Sebuah Pemahaman Untuk Mendukung Penelitian Di Bidang Akuntansi* (Edisi 1). CV. Merdeka Kreasi Group.

Putra, G. H., & Satria, D. N. (2022). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan BUMN. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*(4), 3433–3444. https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1156

Putra, I. W. D., & Sari, V. F. (2020). Pengaruh Financial Distress , Leverage , dan Profitabilitas Tehadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, *2*(4), 3500–3516.

Putri, S. K., Wiralestari, & Hernando, R. (2021). Pengaruh Leverage , Growth Opportunity , Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Konservatisme Akuntansi. *Wahana Riset Akuntansi*, *9*(1), 46–61.

Puttri, W. C., Lindawati, & Mu’arif, S. (2023). The Influence Of Financial Distress, Debt Covenant And Political Cost On Accounting Conservatism In Banking Sector Financial Service Companies Listed On the Indonesian Stock Exchange. *International Journal Management And Economic*, *2*, 49–61.

Raharjo, S. (2013). *Belajar Praktik Analisis Multivariate dengan SPSS* (edisi pert). Konsistensi.

Rahmi, N. U. Sinaga, D. (2022). Pengaruh Financial Distress, Intensitas Modal, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, *5*(2), 1316–1327. https://doi.org/10.31539/costing.v5i2.2479

Ramadhani, B. N., & Sulistyowati, M. (2019). Pengaruh Financial Distress,Leverage,Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi*, *6*(1), 78–94.

Rasmon, & Safrizal. (2022). Pengaruh Financial Distress dan Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi ( Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019 ). *Jurnal IAKP*, *3*(2), 122–130.

Rhemananda, H., . W., & . M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, *1*(1), 27–31. https://doi.org/10.34152/emba.v1i1.441

Riadi, M. (2021). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator*. Kajian Pustaka. https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html?m=1

Ridho, M. (2020). *Analisis faktor-faktor yang memengaruhi penerapan konservatisme akuntansi*. *21*(3), 256–268.

Rismawati, V. E., & Nurhayati, I. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Growth Opportunity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, *6*, 180–196.

Riyadi, W. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *EKBIS (Ekonomi & Bisnis)*, *10*(2), 8–15. https://doi.org/10.56689/ekbis.v10i2.856

Salamah, N., Utaminingtyas, 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

Salsabila, F., Timuriana, T., & Kohar, A. (2021). Analisis Financial Distress Menggunakan Model Altman dan Springate pada Sub Sektor Manufaktur Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Pratama*, 1–16.

Salsabyla, N. F. (2023). *Pengaruh Insentif Pajak, Capital Intensity, dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2021*. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.

Sanira, M., & Ratnasari, F. (2024). Pengaruh Insentif Pajak, Operating Cash Flow, Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, *2*, 588–606.

Sari, A. M. I. (2023). Pengaruh Debt Covenant, Ukuan Perusahaan, Dan Bonus Plan Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderator. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *20*(2), 286. https://doi.org/10.30595/kompartemen.v20i2.13881

Sari, I. P., & Srimindarti, C. (2022). Indikator-Indikator yang Mempengaruhi Tingkat Konservatisme Akuntansi. *Riset & Jurnal Akuntansi*, *6*, 487–500.

Sari, K. A. P. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan dan Growth Opportunities Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 165–182.

Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Pustaka Sahila Yogyakarta*, *1*, 113.

Setiawan, E. (2022). *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Asset Serta Pengaruhnya Terhadap Leverage Pada Perusahaan* (edisi 1). Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia.

Sholikhah, H., Maslichah, & Sari, A. F. K. (2020). Hubungan Mekanisme Good Governance, Leverage dan Ukuran Perusahaan dengan Konservatisme Akuntansi. *E-JRA*, *09*(05), 56–66.

Sholikhah, R. M., & Suryani, W. (2020). The Influence Of The Financial Distress, Conflict Of Interst, And Litigation Risk On Accounting Conservatism. *KnE Social Sciences*, 222–239.

Solichah, N., & Fachrurrozie. (2019). Effect of Managerial Ownership, Audit Committee, Profitability and Leverage on Accounting Conservatism. *Accounting Analysis Journal*, *8*(3), 151–157. https://doi.org/10.29407/jae.v7i1.16994

Stiawan, H., Ningsih, F. E., & Nurani, S. (2022). Pengaruh Insentif Pajak, Financial Distress, dan Capital Intensity Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, *3*, 510–520.

Subroto, V. K., & Endaryati, E. (2024). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik.

Sudradjat, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas dan Company Growth Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *10*(2), 233–240. https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i2.1318

Sugiyarti, L., & Rina, S. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, Financial Distress, Earning Pressure Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Litbang Sukowati : Media Penelitian Dan Pengembangan*, *4*(1), 10. https://doi.org/10.32630/sukowati.v4i1.148

Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. ALFABETA BANDUNG.

Suhaeni, S., Hakim, M. Z., & Abbas, D. S. (2021). *Pengaruh Debt Covenant, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Pada perusahaan sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)*. 500–513. https://doi.org/10.32528/psneb.v0i0.5203

Sultan. (2023). Peran leverage dan profitaabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, *9*(2), 227–239.

Sumardi, R., & Suharyono. (2020). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (edisi 1). LPU-UNAS, Jakarta.

Surya Abbas, D., Rustianti Nurhasanah, S., & Budi Santoso, S. (2024). Pengaruh Insentif Pajak dan Penilaian Ekuitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, *2*(1), 41–54. https://doi.org/10.61132/moneter.v1i4.105

Suwarti, T. Ainunnisa, S. Z. (2020). Pengaruh Debt Covenant, Profitabilitas, dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi (Study Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Procceding SENDU*, 627–632.

Suyono, N. A. (2021). Faktor Determinan Pemilihan Konservatisme Akuntansi. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, *4*(1), 67–76. https://doi.org/10.32500/jematech.v4i1.1653

Syarifuddin, & Saudi, I. Al. (2022). *Metode Reset Praktis Regresi Berganda Dengan SPSS*. Bobby Digital Center.

Ulum, M., Amani, T., & Rustianawati, M. (2024). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Manajemen*, *4*, 2437–2446.

Utari, Y. R., Aris, M. A., & Surakarta, U. M. (2023). *Complexity On Accounting Conservatism ( Empirical Study On Food And Beverage Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2020-2022 ) Pengaruh Financial Distress , Intensitas Modal , Leverage Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Konservatisme Akuntans*. *4*(6), 7051–7063.

Valentina, F., Abbas, D. S., & Yaramah, W. (2024). Pengaruh Financial DistressdanGrowth Opportunity terhadap KonservatismeAkuntansi. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *4*, 84–96.

Vikaliana, R. Ulfa, L. (2022). *Ragam Penelitian dengan SPSS*. Tahta Media Group.

Wibowo, A. (2023). *Kumpulan Teori Organisasi & Manajemen*. Yayasan Prima Agus Teknik.

Widhya, N. E., Kuntandi, C., & Pramukti, R. (2023). Pengaruh Insentif Pajak, Kepemilikan Manajerial Dan Cash Flow Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Manajemen, Akuntansi, Dan Logistik*, *1*(3), 468–478.

Wiecandy, N., & Khairunnisa. (2020). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Risiko Litigasi, dan Poltical Cost terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 64–73.

Wijaya, K., & Kesaulya, F. A. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Ceo Gender Terhadap Konservatisme Akuntansi Di Perusahaan Sektor Jasa Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, *1*(3), 62–76. https://doi.org/10.32524/jia.v1i3.728

Wikipedia. (2024). *Bursa Efek Indonesia*. https://id.m.wikipedia.org/wiki/Bursa\_Efek\_Indonesia

Yamin, M., & Pertiwi, N. I. (2023). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas Teradap Konservatisme Akuntansi Pada Perushaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *Accounting Research And Business JOurnal*, *1*(1), 1–20.

Yulia, R. K. (2023). Pengaruh Insentif Pajak dan Growth Opportunity Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Bergerak di Bidang Industri dan Konsumsi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun. *Jurnal Akuntan Publik*, *1*(3), 400–413.

Yusrizal, Oktariani, & Hayati, R. (2021). The Effect of Profitability, Company Size, Debt To Total Assets, and Level of Financial Difficulty on Accounting Conservatism. *Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, *6*(2), 122–133.

Zahra, A., & Iswara, U. S. (2023). Pengaruh Leverage, Financial Distress dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *12*, 1–16.

Zulfikar, R. Fadilah, H. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif : Teori, Metode dan Praktik*. Widina Media Utama.

**LAMPIRAN**

Lampiran 1

DAFTAR SAMPEL

PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA

TAHUN 2019-2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No**  | **Kode Perusahaan** | **Nama Perusahaan** |
| 1 | AGII | Aneka Gas Industri Tbk |
| 2 | ALDO | Alkindo Naratama Tbk |
| 3 | ALKA | Alaskan Industrindo Tbk |
| 4 | ARNA | Arwana Citra Mulia Tbk |
| 5 | BRPT | Barito Pasific Tbk |
| 6 | BTON | Beton Jaya Manunggal Tbk |
| 7 | BUDI | Budi Starch & Sweetener Tbk |
| 8 | CPIN | Charoen Pokphand Indonesia Tbk |
| 9 | DPNS | Duta Pertiwi Nusantara Tbk |
| 10 | EKAD | Ekadharma International Tbk |
| 11 | ESIP  | Sinergi Inti Plastindo Tbk |
| 12 | IFII | Indonesia Fireboard Industri Tbk |
| 13 | IGAR | Champion Pasific Indonesia Tbk |
| 14 | IMPC | Impack Pratama Industri Tbk |
| 15 | INCI | Intan Wijaya International Tbk |
| 16 | INKP | Indah Kiat Pulp& Paper Tbk |
| 17 | INTP | Indocement Tunggal Prakasa Tbk |
| 18 | IPOL | Indopoly Swakarsa Industri Tbk |
| 19 | ISSP | Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk |
| 20 | JPFA | Japfa Comfeed Indonesia Tbk |
| 21 | KDSI | Kedawung Setia Industrial Tbk |
| 22 | MARK | Mark Dynamics Indonesia Tbk |
| 23 | MDKI | Emdeki Utama Tbk |
| 24 | MLIA | Mulia Industrindo Tbk |
| 25 | MOLI | Madusari Murni Indah Tbk |
| 26 | PBID | Panca Budi Idaman Tbk |
| 27 | SMBR | Semen Baturaja (Persero) Tbk |
| 28 | SMCB | Solusi Bangun Indonesia Tbk |
| 29 | SMGR | Semen Indonesia (Persero) Tbk |
| 30 | SMKL | Satyamitra Kemas Lestari Tbk |
| 31 | SPMA | Suparma Tbk |
| 32 | SRSN | Indo Acitama Tbk |
| 33 | TALF | Tunas Alfin Tbk |
| 34 | TBMS | Tembaga Mulia Semanan Tbk |
| 35 | TKIM | Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk |
| 36 | UNIC | Unggul Indah Cahaya Tbk |

**Lampiran 2**

**Data Perhitungan Variabel Insentif Pajak**







**Lampiran 3**

**Data Perhitungan Variabel Financial Distress**

****

****

****

**Lampiran 4**

**Data Perhitungan Variabel Profitabilitas**

****





**Lampiran 5**

**Data Perhitungan Variabel Leverage**

****

****

****

**Lampiran 6**

**Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan**

****

****

****

**Lampiran 7**

**Data Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi**







**Lampiran 8**

**Output Analisis Statistik Deskriptif**

|  |
| --- |
| **Descriptive Statistics** |
|  | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
| Insentif Pajak | 180 | -,00149 | ,08104 | ,0135770 | ,01151541 |
| Financial Distress | 180 | ,76275 | 13,41517 | 3,0843276 | 1,97331832 |
| Profitabilitas | 180 | ,13886 | 36,36199 | 5,9601322 | 5,20652230 |
| Leverage | 180 | ,03376 | 4,77165 | ,7079495 | ,60480234 |
| Ukuran perusahaan | 180 | 25,04885 | 32,68387 | 28,8303789 | 1,75092983 |
| Konservatisme akuntansi | 180 | -,45428 | ,36683 | -,0127762 | ,07916470 |
| Valid N (listwise) | 180 |  |  |  |  |

**Lampiran 9**

**Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

|  |
| --- |
| **One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test** |
|  | Unstandardized Residual |
| N | 166 |
| Normal Parametersa,b | Mean | ,0000000 |
| Std. Deviation | 1,17851650 |
| Most Extreme Differences | Absolute | ,105 |
| Positive | ,080 |
| Negative | -,105 |
| Test Statistic | ,105 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | ,068c |

**Lampiran 10**

**Hasil Uji Multikolinearitas**

|  |
| --- |
| **Coefficientsa** |
| Model | Collinearity Statistics |
| Tolerance | VIF |
| Insentif Pajak | ,226 | 4,422 |
| Financial Distress | ,656 | 1,524 |
| Profitabilitas | ,217 | 4,604 |
| Leverage | ,802 | 1,247 |
| Ukuran Perusahaan | ,737 | 1,357 |
| 1. Dependent Variable: "Konservatisme akuntansi
 |

**Lampiran 11**

**Hasil Uji Heteroskedastisitas**

|  |
| --- |
| **Coefficientsa** |
| Model | Unstandardized Coefficients | Standardized Coefficients | t | Sig. |
| B | Std. Error | Beta |
| 1 | (Constant) | 7,212 | 8,497 |  | ,849 | ,399 |
| Insentif Pajak | ,053 | ,464 | ,059 | ,114 | ,910 |
| Financial Distress | -,021 | ,349 | -,016 | -,059 | ,953 |
| Profitabilitas | ,034 | ,429 | ,043 | ,080 | ,937 |
| Leverage | ,123 | ,186 | ,138 | ,661 | ,511 |
| Ukuran perusahaan | -1,782 | 2,327 | -,141 | -,766 | ,447 |

**Lampiran 12**

**Hasil Uji Autokorelasi**

|  |
| --- |
| **Model Summaryb** |
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
| 1 | ,464a | ,215 | ,193 | ,07125 | 1,997 |

**Lampiran 13**

**Hasil Uji Regresi Linear Berganda**

|  |
| --- |
| **Coefficientsa** |
| Model | Unstandardized Coefficients | Standardized Coefficients | t | Sig. |
| B | Std. Error | Beta |
| 1 | (Constant) | -,269 | ,105 |  | -2,572 | ,011 |
| Insentif Pajak | -1,485 | ,975 | -,216 | -1,523 | ,130 |
| Financial Distress | ,011 | ,003 | ,272 | 3,264 | ,001 |
| Profitabilitas | ,005 | ,002 | ,313 | 2,162 | ,032 |
| Leverage | ,038 | ,010 | ,287 | 3,806 | ,000 |
| Ukuran Perusahaan | ,007 | ,004 | ,144 | 1,832 | ,069 |
| 1. Dependent Variable: "Konservatisme akuntansi
 |

**Lampiran 14**

**Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)**

|  |
| --- |
| **ANOVAa** |
| Model | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
| 1 | Regression | ,234 | 5 | ,047 | 9,192 | ,000b |
| Residual | ,887 | 174 | ,005 |  |  |
| Total | 1,122 | 179 |  |  |  |

**Lampiran 15**

**Hasil Uji Parsial (Uji t)**

|  |
| --- |
| **Coefficientsa** |
| Model | Unstandardized Coefficients | Standardized Coefficients | t | Sig. |
| B | Std. Error | Beta |
| 1 | (Constant) | -,269 | ,105 |  | -2,572 | ,011 |
| Insentif Pajak | -1,485 | ,975 | -,216 | -1,523 | ,130 |
|  Financial Distress | ,011 | ,003 | ,272 | 3,264 | ,001 |
| Profitabilitas | ,005 | ,002 | ,313 | 2,162 | ,032 |
| Leverage | ,038 | ,010 | ,287 | 3,806 | ,000 |
| Ukuran perusahaan | ,007 | ,004 | ,144 | 1,832 | ,069 |
| a. Dependent Variable: “Konservatisme akuntansi |

**Lampiran 16**

**Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2)**

|  |
| --- |
| **Model Summaryb** |
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
| 1 | ,464a | ,215 | ,193 | ,07125 | 1,997 |