

## DAFTAR PUSTAKA

- 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>
- ACFE, Rahardyan, T. M., Bakri, M. R., Susilo, C. H., & Putri Siti Aubrey Salsabila Tisarani. (2025). *Survei Fraud Indonesia 2025*. Association of Certified Fraud Examiners.
- Akil, A., Zaimar, F. R., Tumanan, M., & Alfarisi, M. N. (2025). Analisis Kasus Manipulasi Laporan Keuangan dan Penyelesaian Audit: Studi Kasus PT Garuda Indonesia. *Didaktik : Jurnal Ilmiah PGSD STKIP Subang*, 11(04), 222–246. <https://doi.org/10.36989/didaktik.v11i04.9675>
- Akmalia, N., Mursidah, M., Raza, H., & Usman, A. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 1(3), 446–462. <https://doi.org/10.29103/jam.v1i3.10352>
- Alpriyatna, R., & Muhyarsyah, M. (2023). The Effect of Leverage and Profitability on the Integrity of Financial Statements with Moderation of Audit Quality. *Devotion : Journal of Research and Community Service*, 4(3), 831–838. <https://doi.org/10.36418/devotion.v4i3.440>
- Anah, S., Anggraeni, R. M., & Rahmat, A. (2023). The Effect of The Board of Directors, Audit Committee, and Company Size on The Integrity of Financial Statements (Empirical Study on State-Owned Enterpriseslisted on The Indonesia Stock Exchange 2016-2020 Period). *Journal of Accounting and Finance Management*, 4(2), 168–179. <https://doi.org/10.38035/jafm.v4i2.212>
- Andini, N., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2025). The Influence of KAP Reputation, Ethics, Integrity, and Auditor Experience on Audit Quality (Case Study on Public Accounting Firms in Jakarta Area). *MAR-Ekonomi: Jurnal Manajemen, Akuntansi Dan Rumpun Ilmu Ekonomi*, 3(02), 52–60. <https://doi.org/10.58471/mar-ekonomi.v3i02.645>
- Arif, S. M., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan

(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *e-Proceeding of Management*, 9(5), 3217.

As Sidiqi, M. Y., & Murwaningsari, E. (2025). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(2), 1287–1298. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v5i2.23303>

Assyifa, Z. N., & Putri, I. A. (2026). Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2022-2024. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 10(1), 265–276. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v10i1.2290>

Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. CV Media Sains Indonesia. <https://repository.stiesultanagung.ac.id/id/eprint/432/1/Buku%20Digital%20-%20Analisis%20Laporan%20Keuangan.pdf>

Awara, T. N., & Fauziati, P. (2024). Pengaruh Fee Audit, Intellectual Capital, Investment Opportunity Set, dan Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(12), 670–683.

Azhari, R. D., & Nugroho, E. S. (2022). Kondisi Keuangan Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 5(1), 34–43. <https://doi.org/10.32500/jematech.v5i1.1878>

Badawi, & Hartati, W. (2024). *Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (Good Corporate Governance)*. Deepublish.

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan—Essentials Of Financial Manajement* (11th ed.). Selemba Empat.

Budiono, M., & Shanti. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(2). <https://doi.org/10.33508/jima.v13i2.7198>

Cahyaningtyas, R., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (SNISTEK)*, 4, 230–235.

Christanti, W. A., & Asmara, R. Y. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Debt To Asset Ratio Terhadap Integritas

- Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (Jebma)*, 4(3), 2217–2228. <https://doi.org/doi.org/jebma.v4n3.4696>
- Christanti, W. A., & Asmara, R. Y. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Debt To Asset Ratio Terhadap Integritas Laporan Keuangan | *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen dan Akuntansi (Jebma)*. <https://jurnal.itscience.org/index.php/jebma/article/view/4696>
- Christian, F., Upa, V. A., Mannan, A., & Indrijawati, A. (2023). Mampukah Profitabilitas dan Free Audit Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan perusahaan? *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(1). <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/7559>
- Christian, N., Kelly, Venessa, J., & Stefy. (2023). Analisis Arus Kas Shenanigans Pada PT Timah Indonesia Tbk. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 13(3), 324–331. <https://doi.org/10.23887/jiah.v13i3.63072>
- Damayanti, D. N., Suhendar, D., & Martika, L. D. (2023). Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 9(1). <https://doi.org/10.25134/jrka.v9i1.8261>
- Dang, C., Li, Z. F., & Yang, C. (2017). *Measuring Firm Size in Empirical Corporate Finance* (SSRN Scholarly Paper No. 2345506). Social Science Research Network. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2345506>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Delinda, N. R. (2026). The Effect of Firm Size, Leverage, and Profitability on the Integrity of Financial Reports in Banking Sector Companies Listed on the IDX in 2022-2024. *International Journal of Education*, 6(1).
- Desipradani, G. (2026). *Evaluasi profitabilitas dan kebijakan deviden pada perusahaan sektor energi || Borobudur Accounting Review*. <https://journal.unimma.ac.id/bacr/article/view/13830>
- Eka, A., & Rani, P. (2022). Peran Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Oleh Whistleblowing System. *AkunNas*, 19(1), 58–72.
- Erawati, T., & Wea, A. Y. S. (2021). Pengaruh tingkat kesulitan keuangan, risiko litigasi dan profitabilitas terhadap konservatisme akuntansi. *FORUM EKONOMI: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 23(4), 640–647. <https://doi.org/10.30872/jfor.v23i4.10135>
- Fatimah, S., Agustinawati, N. P., & Petro, S. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Leverage



- Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Neraca: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 1–13. <https://doi.org/10.33084/neraca.v5i2.1418>
- Fatin, A. N., & Suzan, L. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, komisaris independen dan kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 733–741. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2110>
- Fatma, H. B., & Chouaibi, J. (2025). *Corporate governance and accounting conservatism: Evidence from STOXX EUROPE 600 companies | Request PDF*. 22. <https://doi.org/10.1057/s41310-024-00267-y>
- Fauziah, M. R., Astuti, S., & Sutoyo, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 335–349. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17180>
- Galingging, E. S. U. V., & Yulianto, E. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 5(4), 467–479. <https://doi.org/10.35912/jakman.v5i4.3301>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. <https://www.scribd.com/document/653374381/Ghozali-2018>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisi Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EViews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. <https://id.scribd.com/document/694018838/Ghozali-Dan-Ratmono-2017>
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals. *ResearchGate*. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00024-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00024-0)
- Halim, J., & Salim, S. (2022). Faktor Yang Mempengaruhi Conservatism Accounting Di Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(3), 1161–1170. <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i3.19753>
- Hall, J. A. (2007). *Information Technology Auditing and Assurance* (1st ed.). Penerbit Salemba. [https://www.google.co.id/books/edition/Audit\\_dan\\_Assurance\\_Teknologi\\_](https://www.google.co.id/books/edition/Audit_dan_Assurance_Teknologi_)

Informasi/mGjxzP1McMMC?hl=en&gbpv=1&dq=definisi+audit&pg=PA3&printsec=frontcover

- Hanifah, H., Suhendar, S., & Nuraziza, S. (2025). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan Menurut Perspektif Islam (Studi pada Bank Umum Syariah yang Terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Periode 2020-2024). *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 11(6). <https://doi.org/10.35870/jemsi.v11i6.4813>
- Harun, A., Askandar, N. S., & Junaidi, J. (2020). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Kinerja Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). *E\_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(5). <https://jim.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/6296>
- Hendrastuti, R. (2023). Agency theory: Review of the theory and current research. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), 85. <https://doi.org/10.17977/um004v10i12023p085>
- Hermawan, T., & Simanungkalit, R. M. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Tata Kelola Perusahaan, Tingkat Utang, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Economic Review Journal*, 3(3), 2717–2728. <https://doi.org/10.56709/mrj.v3i4.517>
- Hery, A., Indrajit, R. E., Malyani, L., Mulyana, A., & Aziz, W. A. (2024). *Finance For Non Finance*. Yrama Widya.
- Hifnelda, M., & Sasongko, N. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Seminar Nasional & Call for Paper STIE AAS*, 4(1), 528–535.
- IAI. (2026). *PSAK Umum*. <https://web.iaiglobal.or.id/PSAK-Umum/7#gsc.tab=0>
- IEA. (2023, October 24). *World Energy Outlook 2023 – Analysis*. IEA. <https://www.iea.org/reports/world-energy-outlook-2023>
- IEA. (2025). *COAL 2025—Analysis and Forecast to 2030*. <https://iea.blob.core.windows.net/assets/113a8274-500c-4684-951f-947d25bef3c9/Coal2025.pdf>
- Indriani, W., & Yusmaniarti, Y. (2024). Pengaruh Tingkat Hutang (Leverage) dan Ukuran perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Property, Real Estate dan Building Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Akuntansi*,

*Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 2(2), 620–628.  
<https://doi.org/10.70248/jakpt.v2i2.1238>

Indriyani, A. A., Novius, A., & Mukhlis, F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi Riau*, 1(1), 299–303.

Irianto, B. S., Suyono, E., & Imeri, A. (2025). Factors Influencing the Integrity of Financial Statements. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 17(2), 438–448. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v17i2.32712>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Jurnal of Financial Economics*, 3(4).  
[https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X?utm\\_source](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X?utm_source)

Kamandita, A. Z. & Suwandi. (2025). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi*, 3(1), 80–106.  
<https://doi.org/10.54066/jura-itb.v3i1.2884>

Karen, K., Yenanda, K., & Evelyn, V. (2022). Analisa Pelanggaran Kode Etik Akuntan Publik Pada PT Garuda Indonesia Tbk. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 189–198. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.519>

Kesuma, M. R., S, M. H., & Ariswati, L. D. (2025). The Impact Of Capital Intensity On Financial Stability Of Energy Sector Companies In Indonesia. *Journal of Financial Economics & Investment*, 5(2), 115–127.  
<https://doi.org/10.22219/jofei.v5i2.40516>

Khalifa, M., Trabelsi, S., & Matoussi, H. (2022). *Leverage, R&D expenditures, and accounting conservatism: Evidence from technology firms*.  
[https://www.researchgate.net/publication/377226852\\_Leverage\\_RD\\_expenditures\\_and\\_accounting\\_conservatism\\_Evidence\\_from\\_technology\\_firms](https://www.researchgate.net/publication/377226852_Leverage_RD_expenditures_and_accounting_conservatism_Evidence_from_technology_firms)

Khasanah, A., & Suryatimur, K. P. (2021). Dampak Covid-19 terhadap Kualitas Audit Perusahaan (Studi Literatur). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 30–38. <https://doi.org/10.38043/jiab.v6i2.3186>

Kusumaningtyas, E., Sugiyanto, Subagyo, E., Adinugroho, W. C., Jacob, J., Berry, Y., Nuraini, A., Sudjono, & Syah, S. (2022). *Konsep dan Praktik Ekonometrika Menggunakan Eview*. Academia Publication.



- Le-Bao, T., Nguyen-The-Hoang, V., Tran-Thanh-Mai, T., & Ho-Thi-My, H. (2025). Accounting Conservatism, CEO Attributes, and Earning Quality: New Insights From Vietnamese Non-financial Listed Firms. *Sage Open*, 15(3), 21582440251363004. <https://doi.org/10.1177/21582440251363004>
- Lidyah, R., Gibtiah, G., & Riski, O. S. (2023). Testing Audit Quality and Corporate Governance Implementation on Financial Statement Integrity in Companies Listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2), 1929–1938. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i2.5733>
- Liliany, L., & Arisman, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 2(2), 121–134. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.926>
- Lubis, I. P., Fujianti, L., & Amyulianthy, R. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan. *ResearchGate*, 10(2). <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v10i2.993>
- Maharaja, D. A. S., Yasa, I. B. A., & Subiyanto, P. (2022). Analysis of the Effect of Remote Audit, Professional Scepticism and Going Concern Assessment on Audit Quality During the Covid-19 Pandemic: Case Study at Public Accountant Firm in Bali Province. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*, 5(2), 180–188. <https://doi.org/10.31940/jasafint.v5i2.180-188>
- Masri, S. I., & Khairunnisa, K. (2024). Manajemen Laba: Strategi Bisnis, Investment Opportunity Set, Managerial Entrenchment dan Ukuran Perusahaan. *Owner*, 8(1), 627–639. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1848>
- Mayangsari, S., & Santoso, M. F. (2025). The factors that influence the integrity of financial statement: Indonesia case. *New Applied Studies in Management, Economics and Accounting*, 8. <https://doi.org/10.22034/nasmea.2025.208785>
- Meiryani, M., Fahlevi, M., Robbani, A. I., Winoto, A., Salim, G., Purnomo, A., & Lusianah, L. (2023). Factors affecting the integrity of financial statements. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 7(3), 211–227. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i3p17>
- Muliana, S., Ramadhani, N. R. T., Basar, N. F., Aisyah, N., & Hasmi, N. (2026). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek

- Indonesia. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 9(1), 204–214. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v9i1.2584>
- Mulyani, R., & Sopian, D. (2025). Pengaruh Kualitas Audit dan Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perbankan di BEI 2019-2023. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 9(2), 867–882. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v9i2.1892>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R., & Ria, C. E. (2021). *Penelitian Bisnis—Teknik dan Analisis Data dengan SPSS - STATA - Eviews*. Madenatera.
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif. *Hikmah*, 14(1), 49–55.
- Neldi, M., Hady, H., & Elfiswandi, E. (2023). *Nilai Perusahaan: Price Earning Ratio (PER)*. CV. Gita Lentera.
- Nugraheni, R. (2021). Analisis Penerapan Corporate Governance, Kualitas Audit dan Pengungkapan CSR Serta Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Syntax Idea*, 3(9), 2179–2195. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i9.1434>
- Nurbaiti, A., & Elisabet, C. (2023). The Integrity Of Financial Statements: Firm Size, Independent Commissioners, And Auditor Industry Specializations. *Jurnal Akuntansi*, 27(1), 1–18. <https://doi.org/10.24912/ja.v27i1.1086>
- Pambuko, Z. B., & Masrini, N. L. (2023). *EVIEWES: Analisis Data Keuangan untuk Penelitian Mahasiswa Ekonomi*. Unimma Press.
- Panjaitan, A. A., Simamora, M., Siahaan, S. A., Nasution, P. W., Simbolon, J. A., & Siregar, T. R. S. (2025). Manipulasi Laporan Keuangan Konsolidasi dalam Entitas Konsolidasi: Studi Kasus PT Envy Technologies Indonesia Tbk. *JURNAL AKADEMIK EKONOMI DAN MANAJEMEN*, 2(1), 605–614. <https://doi.org/10.61722/jaem.v2i1.4211>
- Pramudya, W. H., Herutono, S., & Kapti, A. S. M. K. (2024). Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi Dan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Wahana: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 27(1), 14–26. <https://doi.org/10.35591/wahana.v27i1.914>
- 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>

- Pratanda, R. S., & Kusmuriyanto, K. (2014). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), Article 2. <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i2.4256>
- 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. <https://doi.org/10.37479/jeej.v4i1.11117>
- Pujiono, Radityo, E., Kusumaningtias, R., & Putra, R. (2023). An overview fair play regulation in England premier league: Accounting information for leverage and financial distress to conservatism. *Cogent Business & Management*, 10(1), 2164996. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2164996>
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257–266. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i2.1746>
- Purba, R. B., & Umar, H. (2021). *Kualitas Audit & Deteksi Korupsi*. Merdeka Kreasi Group.
- Purba, T., Simbolon, R., Simbolon, A., Sianipar, Y., & Aruan, H. (2025). Standar Akuntansi Keuangan (SAK) di Indonesia. *Economics and Digital Business Review*, 6, 1322–1330. <https://doi.org/10.37531/ecotal.v6i2.2762>
- Purnamasari, D., & Tashya, A. (2024). Empirical Evidence Of Managerial Ownership, Leverage, Financial Distress, And Profitability On Accounting Conservatism In Mining Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange During The Period Of 2018-2021. *Jurnal EQUITY*, 26. <https://doi.org/10.34209/equ.v26i1.5566>
- Purwanza, S., Wardana, A., Mufidah, A., Renggo, Y., Hudang, A., Setiawan, J., Damanik, D., Badi'ah, A., Sayekti, S., Fadillah, M., Nugrohowardhani, R., Amruddin, Saloom, G., Hardiyani, T., Banne, S., Prisusanti, R., & Rasinus. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi*.
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip Dan Praaktik*. RAS (Raih Asa Sukses).

- Puspaningsih, A., & Larasati, I. S. (2024). Determinants of audit quality during the Covid-19 pandemic. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 122–130. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol28.iss2.art3>
- Putri, M. N., Gustati, & Andriani, W. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*, 1(1), 8–14. <https://doi.org/10.30630/jabei.v1i1.6>
- Raharjo, E. (2007). *Teori Agensi Dan Teori Stewardship Dalam Perspektif Akuntansi*. 2(1), 37–45. <https://doi.org/https://doi.org/10.34152/fe.2.1.%25p>
- Rahayu, M., & Emarawati, J. A. (2026). Konservatisme Akuntansi: Analisis Likuiditas, Leverage, Growth Opportunity dan Kepemilikan Institusional. *IKRAITH-EKONOMIKA*, 9(2), 449–458. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v9i2.5558>
- Ramadan, G. H., & Sutoyo, S. (2026). Pengaruh Risiko Litigasi, Ukuran KAP dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi). *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 10(1), 101–116. <https://doi.org/10.33395/owner.v10i1.2893>
- Rasid, S. A., Herliansyah, Y., & Suharmadi, S. (2024). The Effect of Audit Committee, Independent Commissioners, Leverage, Audit Quality, and Audit Tenure on the Integrity of Financial Reports (Empirical Study on Mining Companies in the Oil, Gas & Coal Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2019-2022). *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)*, 7(3), 8347–8366. <https://doi.org/10.31538/ijse.v7i3.5806>
- 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(1), 180–196. <https://doi.org/10.34128/jra.v6i1.192>
- Rizal, M. N., Izdihar, M. D., Sampurna, N. W., & Irawan, F. (2022). Kinerja Keuangan Emiten Batubara Di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnalku*, 2(4). <https://doi.org/https://doi.org/10.54957/jurnalku.v2i4.288>
- Roflin, E., Pariyana, & Liberty, I. A. (2022). *Kupas Tuntas Analisis Regresi Tunggal dan Ganda*. Penerbit NEM.
- Saad, B., & Abdillah, A. F. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Integritas

- Laporan Keuangan. *Oikonomia: Jurnal Manajemen*, 15(1). <https://doi.org/10.47313/oikonomia.v15i1.645>
- Saat, S., & Mania, S. (2020). *Pengantar Metodologi Penelitian Panduan Bagi Peneliti Pemula Dilengkapi Pentunjuk Praktiks: Penelitian Eksperimen, Penelitian Ex Post Facto Penelitian Survei, Penelitian Tindakan Kelas (PTK)*. Pustaka Almaida. <https://repositori.uin-alaudidin.ac.id/17954/1/Pengantar%20Metodologi%20Penelitian.pdf>
- Safitri, A. Z., Andriani, W., & Herman, L. A. (2023). Financial Statement Integrity: What Are Things That Influence IT? *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 9(1), 22–31. <https://doi.org/10.53494/jira.v9i1.198>
- Santika, S., & Kurniawan, E. (2023). The Influence Of Institutional Ownership, Managerial Ownership, And Company Size On The Integrity Of Financial Reports. *Summa: Journal of Accounting and Tax*, 1(1), 27–38. <https://doi.org/10.61978/summa.v1i1.38>
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Saputro, E. N., & Jaeni, J. (2025). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 8(6), 5333–5342. <https://doi.org/10.31539/1mdhsm82>
- Sayekti, F. N., & Utami, C. K. (2019). *Akuntabilitas dan Independensi Auditor atas Kualitas Audit Pada KAP di Kota Bandung*. 3(2).
- Setyadi, G. C., & Ida, I. (2024). Faktor-faktor penentu kinerja keuangan perusahaan industri batu bara. *Jurnal Manajemen Bisnis dan Kewirausahaan*, 8(5), 1235–1249. <https://doi.org/10.24912/jmbk.v8i5.31089>
- Sibarani, B. E., Aslindar, D. A., Wulandari, S., Natalina, S. A., Mandarana, M., Mujiani, S., Rahayu, P. S., Grave, A. D., & Sari, D. M. (2022). *Pengantar Akuntansi 1: Perusahaan Dagang dan Jasa*. Pradina Pustaka.
- Sitorus, L. P. S., & Tjandrasa, B. B. (2023). *Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Newcastle Coal Index dan faktor Makroekonomi terhadap Stock Return Perusahaan Pertambangan Batu Bara Tahun 2018-2022 di BEI*. 8(2).



- Sormin, F. (2021). The Effect of Managerial Ownership, Profitability, Company Size on the Integrity of Financial Statements at Plantation Companies. *Saudi Journal of Economics and Finance*, 5(4), 160–163. <https://doi.org/10.36348/sjef.2021.v05i04.004>
- Subowo, H., Rahardyan, T. M., Bakri, M. R., Susilo, C. H., & Putri, S. A. S. T. (2025). Survei Fraud Indonesia 2025. *Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter*, 11. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2025/11/Survei-Fraud-Indonesia-2025-ACFE-Indonesia-Chapter.pdf>
- Subroto, V. K., & Endaryati, E. (2024). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik - Universitas Sains & Teknologi Komputer (Universitas STEKOM). [https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb\\_A8yLONvsXAEu-mI-eyUDO-KqX7dg-e7BYgDan8TulKA7Wot4C\\_n\\_VQA\\_1723022634.pdf](https://digilib.stekom.ac.id/assets/dokumen/ebook/feb_A8yLONvsXAEu-mI-eyUDO-KqX7dg-e7BYgDan8TulKA7Wot4C_n_VQA_1723022634.pdf)
- Sucipto, R. H. (2025). *Metode Penelitian Bisnis*. PT Dewangga Energi Internasional.
- Sufyati, & Anlia, V. L. B. (2021). *Kinerja Keuangan Perusahaan Jakarta Islamic Index di Masa Pandemi Covid-19*. Penerbit Insania. (Original work published Penerbit Insania)
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. ALFABETA Bandung.
- Sulastri, S., & Anna, Y. D. (2018). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 14(1), 59–69. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v14i1.251>
- Susanto, D. H. (2024). *Kualitas Audit Investigasi*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Suzan, L., & Iqbal, M. (2024). Integrity of Financial Statements: An Empirical Study in Indonesia. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(1), 586–603. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v7i1.824>
- Tambun, S., Permata, G., & Sitorus, R. R. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Firm Size Dan Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor Perbankan di BEI. *Media Manajemen Jasa JASA*, 13(1), 121–148. <https://doi.org/10.52447/mmj.v13i1.8490>
- Tarigan, R. C., & Tjandrakirana, R. (2025). The Effect of Profitability, Managerial Ownership, Gender Diversity, and Audit Quality on The Integrity of

- Financial Statements. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(1), 68–78. <https://doi.org/10.36985/299gc764>
- Tussiana, A. A., & Lastanti, H. S. (2016). Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor Dan Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 16(1), 69–78. <https://doi.org/10.25105/mraai.v16i1.2076>
- Wahyudi, F. I., & Setiyawati, H. (2022). Analysis of the Effect of Corporate Governance Mechanism, Company Size and Leverage on the Integrity of Financial Statements. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(3). <https://doi.org/10.33258/birci.v5i3.6769>
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Emiten BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v15i1.2870>
- Watts, R. L. (2003). *Conservatism in Accounting - Part I: Explanations and Implications* (SSRN Scholarly Paper No. 414522). Social Science Research Network. <https://doi.org/10.2139/ssrn.414522>
- Widiatmoko, J., Indarti, M. G. K., & Nuswandari, C. (2023). Accounting Conservatism: Antecedents and Consequence in Indonesia Manufacturing Companies. *Wseas Transactions On Business And Economics*, 20, 2315–2325. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.199>
- Wijaya, A., Setyadi, D., Paminto, A., & Ulfah, Y. (2025). *Kinerja Keuangan Dalam Menunjang Kesuksesan Industri Kimia*. Deepublish.
- Wulan, D., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 6(2), 127–139. <https://doi.org/10.25139/jaap.v6i2.5124>
- Wulandari, Z. S., & Abdillah, P. (2025). Pengaruh Environmental Social Governance (ESG), Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akuntansi: (Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2020-2024). *Center of Economic Students Journal*, 8(4), 1337–1351. <https://doi.org/10.56750/5mrhvr11>
- Yuniarsih, N., & Permatasari, A. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, leverage terhadap konservatisme akuntansi dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. *JEAI17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 6(1), 47–60. <https://doi.org/10.30996/jea17.v6i1.5224>

Zahira, R., Zakaria, A., & Nindito, M. (2025). Determinants of c-score as a measure of financial reporting integrity in SOEs. *Indonesia Accounting Research Journal*, 12(4), 125–134.  
<https://doi.org/10.35335/iacrj.v12i4.456>

