

DAFTAR PUSTAKA

- Alfonso, E., Hollie, D., Yu, S. C. (2019). Cash flow restatements : stock market reaction to overstated versus understated restatements. *Accounting and Finance Research*, 8(3), 1-1. Doi : <https://doi.org/10.5430/afr.v8n3p1>
- Ali, M. M., Besar, S. S. N. T., Mastuki, N. A. (2018). Value relevance of financial restatement : Malaysian perspective. *Journal of Engineering and Applied Sciences*, 13(4), 804-808. Doi : <http://doi.org/10.3923/jeasci.2018.804.808>
- Ananda, C. R., Yulia, Y., Dewi, R. C. (2020). Pengaruh corporate governance, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap integritas laporan keuangan. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 5(3), 8-14. Doi : <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v5i3.99>
- Anastasia, Y. (2021). *Pengaruh pertumbuhan penjualan, profitabilitas dan leverage terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2020)*. (Bachelor's thesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta, Indonesia). Retrieved from <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/9008>
- Arens, A. A., Randal, J. E., Mark, S. B. (2014). *Auditing and assurance services : an integrated approach (15th ed)*. Singapore : Pearson.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah (PP) No. 20 Tahun 2015*. Retrieved from <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- Bangun, N., & Justin. (2023). The effect of financial leverage, profitability, and institutional ownership towards income smoothing in basic industry and chemical, miscellaneous industry, and consumer goods industry listed on Indonesia Stock Exchange for the period 2019 – 2021. *INQUISITIVE : International Journal of Economic*, 3(2), 102-114. Doi : <https://doi.org/10.35814/inquisitive.v3i2.4769>
- Banjarnahor, D. (2018). *Drama bank Bukopin : kartu kredit modifikasi dan right issue*. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180427144303-17-12810/drama-bank-bukopin-kartu-kredit-modifikasi-dan-rights-issue>
- Barus, A. C. (2013). Analisis faktor – faktor yang mempengaruhi profitabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 3(2), 111-121. Doi : <https://dx.doi.org/10.55601/jwem>
- Binekasri, E. (2022, Agustus 14). *Begini alasan suspensi saham GIAA belum dicabut*. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220814080750-17-363547/begini-alasan-suspensi-saham-giaa-belum-dicabut>

- Breiman, L. (2017). *Classification and Regression Trees* (1st ed). New York : Routledge. Doi : <https://doi.org/10.1201/9781315139470>
- Brigham, E. F., & Joe, F. H. (2001). *Manajemen Keuangan Edisi 8 Buku 1*. (Suharto, D., & Wibowo, H., Trans). Jakarta, Indonesia : Erlangga. (Original work published 2001)
- Broberg, P., Tagesson, T., Argento, D., Gyllengahm, N., Mårtensson, O. (2017). Explaining the influence of time budget pressure on audit quality in Sweden. *Journal of Management & Governance*, 21, 331-350. Doi : <https://doi.org/10.1007/s10997-016-9346-4>
- Calocha, R., & Herwiyanti, E. (2020). Factors that affect audit quality. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(1), 35-48. Doi : <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss1.art4>
- CNBC Indonesia. (2020, Januari 8). *Laporan keuangan Asabri, 8 tahun empat kali di – restatement*. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200114180834-17-130006/laporan-keuangan-asabri-8-tahun-empat-kali-di-restatement>
- CNN Indonesia. (2020, Januari 14). *Kronologi kasus Jiwasraya, gagal bayar hingga dugaan korupsi*. Retrieved from <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108111414-78-463406/kronologi-kasus-jiwasraya-gagal-bayar-hingga-dugaan-korupsi>
- Coolican H. (2014). *Research Methods and Statistics in Psychology* (6th ed). London : Psychology Press. Doi : <https://doi.org/10.4324/9780203769836>
- Cristian, D., Putri, W. R. E., Septiyani, R., Idris, A. Z. (2023). Determinan income smoothing pada sektor manufaktur yang terdaftar di IDX. *Serat Acitya*, 12(1), 157-172. Doi : <https://doi.org/10.56444/sa.v12i1.649>
- Davis, L. R., Soo, B., Trompeter, G. (2002). Audit tenure, auditor independence and earnings management. *Documento de trabalho. Boston College*. Retrieved from https://www.researchgate.net/profile/Larry-Davis-13/publication/267771828_Auditor_Tenure_Auditor_Independence_and_Earnings_Management/links/56fed83d08ae650a64f727b7/Auditor-Tenure-Auditor-Independence-and-Earnings-Management.pdf
- Doarest, A., & Kamphuis, B. (2020). How Covid – 19 is affecting firms in Indonesia. Retrieved from <http://hdl.handle.net/10986/34123>
- Dwipayana, I. G. N. A. P., & Wiksuana, I. G. B. (2017). *Pengujian efisiensi pasar di Bursa Efek Indonesia* (Doctoral's dissertation, Udayana University, Bali, Indonesia). Retrieved from <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1368681>
- Erniasih, & Wijayati, F. L. (2023). Financial restatement on manufacture sector comoany reviewed from the aspect of corporate governance and company-specific characteristics. *Accounting and Finance Studies*, 3(1), 48-62. Doi : <https://doi.org/10.47153/afs31.6202023>

- Fitriaty, F., Saputra, M. H., Elliyana, D. (2022). Analisis faktor – faktor yang mempengaruhi keputusan investasi selama Covid – 19 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Terapan dan Keuangan (Mankeu)*, 11(2), 324-334. Doi : <https://doi.org/10.22437/jmk.v11i2.18604>
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 19 (5th ed). Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed). Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giovanna, M. W. D. (2020) *Pengaruh capital adequacy rasio (CAR), loan to deposit rasio (LDR) dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas pada bank umum swasta di Bursa Efek Indonesia*. (Bachelor's thesis, Universitas Pendidikan Ganesha, Bali, Indonesia). Retrieved from <http://repo.undiksha.ac.id/id/eprint/1400>
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., Holmes, S. (2010). *Accounting theory* (7th ed). USA : Wiley Publisher.
- Gumanti, T. A., & Utami, E. S. (2002). Bentuk pasar efisiensi dan pengujiannya. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 54-68. Doi : <https://doi.org/10.9744/jak.4.1.pp.%2054-68>
- Hadiputra, A. A. (2022). Keputusan merger akuisisi dan financial distress. *Research Gate*, 1.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2016). *Analisis laporan keuangan edisi kelima*. Yogyakarta, Indonesia : UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Handayani, N. K., Putra, I. G. C., Manuari, I. A. R. (2023). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan dengan komite audit sebagai pemoderasi. *Jurnal Inovasi Akuntansi (JIA)*, 1(1), 1-10. Doi : <https://doi.org/10.36733/jia.v1i1.6851>
- Hayat, A., Hamdani, A. L.,..., Noch, M. Y. (2021). *Manajemen Keuangan Buku Satu*. Medan, Indonesia : Madenatera.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan Pendekatan Rasio Keuangan*. Yogyakarta : CAPS.
- Hidayah, N., & Nurjanah, I. (2023). Profitabilitas dan manajemen laba selama pandemi Covid – 19 : studi kasus pada bank di Indonesia. *Akuntansi dan Manajemen*, 18(1), 81-92. Doi : <https://doi.org/10.30630/jam.v18i1.218>
- Kelen, L. H. S., Liau, S. M., Ole, F. X. H. D. (2022). Profitabilitas sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia selama masa pandemi Covid – 19. *Jurnal Proaksi*, 9(3), 253-263. Doi : <https://doi.org/10.32534/jpk.v9i3.2174>
- Khakim, M. L., & Yudiantoro, D. (2022) Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Sosial &*

- Humaniora*, 4(3), 30-46. Retrieved from <https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/867>
- Kompas. (2018, Mei 3). *Laporan keuangan Bukopin “tersandung” kasus kartu kredit, ini penjelasan dirut*. Retrieved from <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/05/03/070000026/laporan-keuangan-bukopin-tersandung-kasus-kartu-kredit-ini-penjelasan-dirut?page=all>
- Lois, S. R., & Suardi, H. T. (2022). *The influence of audit committee characteristics and audit firm size on the restatement of the financial statements* (Doctoral’s dissertation, Petra Christian University, Surabaya, Indonesia). Retrieved from <https://repository.petra.ac.id/id/eprint/20354>
- Luciana, L., Jhoansyah, D., Danial, R. D. M. (2022). Analisis risiko bisnis, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap kinerja perusahaan dimasa pandemi Covid – 19. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 3(3), 1497-1504. Doi : <https://doi.org/10.37385/msej.v3i3.587>
- Lutfiana, D. E. S., & Hermanto, S. B. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(2). Retrieved from <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3816>
- Lyman, A. P. (2019). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap harga saham (studi pada perusahaan property dan real estate yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014 – 2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 7(2). Retrieved from <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/5783>
- Manoppo, C. P. The influence of ROA, ROE, ROS, and EPS on stock price. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(4). 691-697. Doi : <https://doi.org/10.35794/emba.3.4.2015.11493>
- Marusya, P., & Magantar, M. (2016). Pengaruh struktur modal terhadap profitabilitas pada perusahaan tobacco manufacturers yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2008 – 2015. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 16(3). Retrieved from <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/13452>
- Mashur, A. (2020). *Pengaruh ukuran perusahaan dan manajemen laba terhadap profitabilitas pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019*. (Bachelor’s thesis, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta, Jakarta, Indonesia). Retrieved from <http://repository.stei.ac.id/1040/>
- Muharramah, R., & Hakim, M. Z. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. In *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi dan Bisnis*, pp, 569-576. Doi : <https://doi.org/10.32528/psneb.v0i0.5210>

- Nasser, A. T. A., Wahid, E. A., Nazri, S. N. F. S. M., Hudaib, M. (2006). Auditor – client relationship : the case of audit tenure and auditor switching in Malaysia. Doi : <https://doi.org/10.1108/02686900610680512>
- Ndruru, M., Silaban, P. B., Sihaloho, J., Manurung, K. M., Sipahutar, T. T. U. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur tahun 2015 – 2017. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 4(3), 390-405. Doi : <https://doi.org/10.31955/mea.v4i3.403>
- Nugroho, Y. F., & Lindrawati, L. (2021). Pengaruh struktur kepemilikan, kinerja keuangan, dan ukuran perusahaan terhadap financial restatement. *Jurnal Akuntansi*, 15(2), 154-177. Doi : <https://doi.org/10.25170/jara.v15i2>
- Patmasari, E. K. (2022). Upaya meningkatkan kinerja keuangan di perusahaan manufaktur sektor aneka industri tahun 2017 – 2019. *Journal Economic Insight*, 1(1), 85-107. Doi : <https://doi.org/10.51792/jei.v1i2.35>
- Przepiorka, W., & Berger, J. (2017). Signaling theory evolving : signals and signs of trustworthiness in social exchange. *Social Dilemmas, Institutions, and the Evolution of Cooperation*, January 2017, 373-392. Doi : <https://doi.org/10.1515/9783110472974-018>
- Puspitasari, D., & Januarti, I. (2014). Pengaruh keberadaan wanita dalam keanggotaan dewan, profitabilitas, leverage, rasio aktivitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan dewan komisaris independen terhadap restatement laporan keuangan perusahaan (studi empiris pada perusahaan non – financial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2007 – 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, pp, 328-342. Retrieved from <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6071>
- Ramadhanti, N. A., & Suryani, E. (2020). Pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, leverage, dan opini audit terhadap financial restatement (studi kasus pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2018). *eProceedings of Management*, 7(2), 2817-2824. Retrieved from <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/13148>
- Sagala, E., & Simbolon, R. (2021). Pengaruh capital intencity ration, free cash flow, leverage terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018 – 2020. *Jurnal Sosial dan Teknologi*, 1(12), 1563-1571. Doi : <https://doi.org/10.59188/jurnalsostech.v1i12.264>
- Salim, J. (2015). Pengaruh leverage (DAR, DER, dan TIER) terhadap ROE perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010 – 2014. *Perbanas Review*, 1(1), 19-34. Retrieved from <http://jurnal.perbanas.id/index.php/JPR/article/view/7>
- Sanjaya, S., & Rizky, M. F. (2018). Analisis profitabilitas dalam menilai kinerja keuangan pada PT. Taspem (persero) Medan. *KITABAH : Jurnal Akuntansi*

- dan *Keuangan Syariah*, 2(2), 277-293. Retrieved from <http://jurnal.uinsu.ac.id/index.php/JAKS/article/view/4152/0>
- Saragih, H. P. (2019, Juli 26). *Rugi setelah restatement, harga saham Garuda amblas*. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190726094620-17-87741/rugi-setelah-restatement-harga-saham-garuda-amblas>
- Sarinastiti, P. M. N. A. (2015). *Timeliness of financial reporting in Indonesia (empirical study of companies listed in Indonesia Stock Exchange for period 2010 – 2012)* (Bachelor's thesis, Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Yogyakarta, Indonesia). Retrieved from <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/7748>
- Scott, A. R. (2012). *Financial Accounting Theory* (6th ed). USA : Pearson Canada
- Scott, A. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th ed). USA : Pearson Canada
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business* (7th ed). USA : Wiley Publisher.
- Siagian, T., & Utami, W. (2022). Determinants of financial report restatement with audit quality as moderating variable: manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, 4(1), 629-641. Doi : <https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.1.45>
- Siswanto, E. (2021). *Buku Ajar Manajemen Keuangan Dasar*. Malang, Indonesia : Universitas Negeri Malang.
- Siswanto, S. (2020). Pengaruh faktor tekanan dan ukuran perusahaan terhadap kecurangan laporan keuangan (the effect of pressure's factors and company size towards fraudulent financial statements). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 1(4), 287-300. Doi : <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i4.76>
- Spence, M. (1973). Job market signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), pp, 355-374. Doi : <https://doi.org/10.1016/B978-0-12-214850-7.50025-5>
- Sujarweni, W. (2014). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta : Pustaka Baru Press.
- Sukri, M. G. (2022). *Pengaruh rasio keuangan terhadap harga saham perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 – 2020*. (Bachelor's thesis, Podomoro University, Jakarta, Indonesia). Retrieved from <http://repository.podomorouniversity.ac.id>
- Sungdinata, M. W. (2022). *Pengaruh ukuran KAP, pergantian KAP, firm size, dan leverage terhadap kinerja keuangan*. (Bachelor's thesis, Podomoro University, Jakarta, Indonesia). Retrieved from <http://repository.podomorouniversity.ac.id>

- Suniari, I. A. M., & Suaryana, I. G. A. (2017). Pengaruh umur dan ukuran perusahaan pada pengungkapan modal intelektual dan dampaknya terhadap nilai perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1549-1574. Doi : <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p25>
- Suryani, A., & Herianti, E. (2021). Prinsip Kehati – Hatian Laporan Keuangan & Manajemen Laba. Purbalingga, Indonesia : Eureka Media Aksara.
- Susandya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2023). The effect of good corporate governance, company size, and leverage on the integrity of financial statements. *Jurnal Ekonomi Teknologi & Bisnis (JETBIS)*, 2(3), 310-324. Doi : <https://doi.org/10.57185/jetbis.v2i3.41>
- Suwardjono. (2008). Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan (3rd ed). Yogyakarta : BPF.
- Syarli, Z. A. (2021). Pengaruh leverage, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. *Bussman Journal : Indonesia Journal of Business and Management*, 1(3), 314-327. Doi : <https://doi.org/10.53363/buss.v1i3.10>
- Thaib, C., & Taroreh, R. (2015), Pengaruh kebijakan hutang dan profitabilitas terhadap kebijakan dividen (studi pada perusahaan foods and beverages yang terdaftar di BEI tahun 2010 – 2014) *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(4), 215-225. Retrieved from <https://www.neliti.com/publications/2816/pengaruh-kebijakan-hutang-dan-profitabilitas-terhadap-kebijakan-dividen-studi-pa#cite>
- Umdiana, N., & Siska. (2021). Determinan auditor switching secara voluntary. *Nominal : Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 10(1), 1-13. Doi : <https://doi.org/10.21831/nominal.v10i1.29960>
- Undang – Undang Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah. Retrieved from https://ppid.unud.ac.id/img/admin/page_attc/a16a3dba809cb5346a0cbf2c0073cd6d.pdf
- Veronika, A. P., Sari, I. A., Raharjo, T. B. (2017). Pengaruh good corporate governance dan ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 – 2016). *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi*, 8(2). Retrieved from <https://e-journal.upstegal.ac.id/index.php/per/article/view/1153>
- Wahyuningsih, A., & Mahdar, N. M. (2018). Pengaruh size, leverage dan profitabilitas terhadap pengungkapan CSR pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Komunikasi*, 5(1), 27-36. Retrieved from <http://research.kalbis.ac.id/Research/Files/Article/Full/QP7CMK1Q9CHIAT2JCRDLOFABQ.pdf>

- Wang, X., & Wu, M. (2011). The quality of financial reporting in China : an examination from an accounting restatement perspective. *China Journal of Accounting Research*, 4(4), 167-196. Doi : <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2011.09.001>
- Wells, J. T. (2020). *Corporate Fraud Handbook : Prevention and Detection* (3rd ed). Hoboken : John Wiley & Sons.
- Widyawati, L. A., & Setiawati, E. (2018). *Pengaruh independensi, pengalaman kerja, due profesional care, akuntabilitas dan kompetensi terhadap kualitas audit (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)*. (Bachelor's thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta, Surakarta, Indonesia). Retrieved from <https://eprints.ums.ac.id/69174/>
- Wijaya, F. (2022). Relevance of value and determinants of restatement financial statements. *Eduvest-Journal of Universal Studies*, 2(9), 1800-1810. Doi : <https://doi.org/10.59188/eduvest.v2i9.583>
- Yulianti, N., Agustin, H., Taqwa, S. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas audit, risiko perusahaan, dan ukuran KAP terhadap fee audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 217-255. Doi : <https://doi.org/10.24036/jea.v1i1.72>
- Zanora, V. (2013). Pengaruh likuiditas, leverage dan aktivitas terhadap pertumbuhan laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2009 – 2011). *Jurnal Akuntansi*, 1(3). Retrieved from <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/686>