

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmaddien, I. (2020, December 29). *EViews 9: Analisis regresi data panel*. OSF. <https://doi.org/10.17605/OSF.IO/RHWA3>
- Alves, S. (2019). Ownership concentration and accounting conservatism: Portuguese evidence. *Journal of Business & Economic Policy*, 6(8), 82–90.
- Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2020). Pengaruh keputusan investasi, ukuran perusahaan, keputusan pendanaan dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan sektor pertambangan. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 5(1), 39–51.
- Aziz, N. A., Elvia, N., & Yuyetta, A. (2017). Analisis faktor-faktor yang mendorong perusahaan merevaluasi aset tetap. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–11.
- Bakhtiar, S., & Rokhayati, H. (2023). Corporate governance, profitabilitas, dan nilai perusahaan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2), 415–424. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1492>
- Cahyani, I., & Firmansyah, D. (2023). Managerial ability, earnings management and fair value accounting: Does debt policy matter? *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 10, 43–60. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i1.27544>
- Creswell, J. W. (2018). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Sage Publications.
- Decerly, R. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan publik dan kepemilikan manajerial terhadap kinerja perusahaan. *Sains Akuntansi dan Keuangan*, 1(3), 172–179.

- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting earnings management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Dewi, R. K. (2019). Determinan manajemen laba dan dampaknya terhadap relevansi nilai informasi akuntansi: Pengujian peran good corporate governance. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 11–30. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v1i1.2>
- Dewi, R. S., Pramuka, B. A., Praptapa, A., & Setyorini, C. T. (2021). *The influence of good corporate governance toward earnings management. Dalam Proceedings of the International Conference on Sustainable Competitive Advantage* (hlm. 251–268). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Jenderal Soedirman.
- Farahmita, A., & Siregar, S. V. (2014). Faktor-faktor yang mempengaruhi kemungkinan perusahaan memilih metode nilai wajar untuk properti investasi. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Mataram, 1–21.
- Farahmita, A., & Siregar, S. V. (2019). The use of the fair value accounting method for investment property in Indonesia. *Pertanika Journal of Social Sciences & Humanities*, 27(1), 195–212.
- Farooq, U., Khan, M. K., Ullah, M., & Khan, M. I. (2016). Capital structure and firm performance: Evidence from Pakistan. *Journal of Social and Administrative Sciences*, 3(2), 81–85. <https://doi.org/10.1453/jsas.v3i2.865>
- Fatun, A. N. (2013). *Faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan (fraud): Persepsi pegawai Dinas Provinsi DIY* (Skripsi, Universitas Negeri Semarang).

- Fauziah, Y. N., & Pramono, H. (2020). Pengaruh leverage, likuiditas, ukuran perusahaan, dan fixed assets intensity terhadap revaluasi aset tetap. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 1(1).
<https://doi.org/10.30595/ratio.v1i1.7974>
- Febryanti, V., Sayekti, & Agustini. (2017). Pengaruh nilai wajar aset biologis terhadap manajemen laba. *Jurnal Ekonomi Akuntansi dan Manajemen*, 53(9), 21–25. <https://doi.org/10.19184/jeam.v19i1.15199>
- Ferri, M. G., & Jones, W. H. (1979). Determinants of financial structure: A new methodological approach. *Journal of Finance*, 34(3), 631–644.
<https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1979.tb02130.x>
- Fields, T. D., Lys, T. Z., & Vincent, L. (2001). Empirical research on accounting choice. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1–3), 255–307.
- 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>
- Gao, L., & Zhang, J. H. (2015). Firms' earnings smoothing, corporate social responsibility, and valuation. *Journal of Corporate Finance*, 32, 108–127.
- George, E., Li, X., & Shivakumar, L. (2014). Fair value accounting and the financial crisis. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2–3), 235–250.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.10.002>

- George, E., Li, S., & Qin, B. (2014). The effect of fair value measurement on accounting quality: Evidence from China. *China Journal of Accounting Research*, 7(3), 147–163. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2014.03.001>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2020). *Analisis multivariat dan ekonometrika: Program EViews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gozali, I., & Tedjasuksmana, A. (2019). Pengaruh leverage, market-to-book ratio, likuiditas dan intensitas aset tetap terhadap keputusan revaluasi aset tetap. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 11(2), 74–84. <https://doi.org/10.33508/jako.v11i2.2079>
- Gunawan, S., & Nuswandari, S. (2019). Pengaruh leverage, ukuran perusahaan dan kepemilikan terhadap pilihan model akuntansi pada properti investasi. *Jurnal Ilmu Akuntansi dan Bisnis*, 14(2), 165–174.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill Education.
- Haque, S., Jang, Y. S., & Mayer, S. (2022). Private equity and corporate borrowing constraints: Evidence from loan level data. SSRN. <https://ssrn.com/abstract=4294228>
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting Horizons*, 13, 365–383.

- Ibhagui, O. W., & Olokoyo, F. O. (2018). Leverage and firm performance: New evidence on the role of firm size. *The North American Journal of Economics and Finance*, 45, 57–82.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 13: Properti investasi*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 16: Aset Tetap*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 68: Pengukuran Nilai Wajar*. Jakarta: Dewan Standar Akuntan Indonesia.
- Jefriyanto. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi keputusan merevaluasi aset tetap. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 245–254. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.569>
- Juwiyato, T., Marsono, & Subekti, I. (2020). Factors in determining the preference of fair value method of investment property. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 12(2), 68–76.
- Kadri, N., Abdullah, R., & Zainol, Z. (2021). Modelling equity valuation based on accounting policy for investment property. In *Proceedings of the 3rd Invention, Innovation and Technology Competition (ITeC) 2021*. Universiti Teknologi MARA.
- Kurniawati, H. (2013). Analisis dan tren penggunaan accounting choice yang dilakukan perusahaan di Indonesia pasca adopsi IFRS. *Binus Business Review*, 4(2), 765–775. <https://doi.org/10.21512/bbr.v4i2.1392>

Kurniawati, L. (2021). *Manajemen laba dalam perspektif etika dan regulasi*.

Mitra Wacana Media.

Martini, R., & Kurniawati, K. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi pemilihan model revaluasi sebagai model pengukuran aset tetap dan dampaknya terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 10(2).

<https://doi.org/10.30813/jab.v10i2.990>

Melicher, R. W., & Norton, E. A. (2017). *Introduction to finance: Markets, investments, and financial management*. Wiley.

Moses, O. D. (1987). Income smoothing and incentives: Empirical tests using accounting changes. *The Accounting Review*, 62(2), 358–377.

<http://www.jstor.org/stable/247931>

Muller, K. A., Riedl, E. J., & Sellhorn, T. (2008). Causes and consequences of choosing historical cost versus fair value. *Working paper*, Pennsylvania State University, 1–49.

Mulyanti, N., Yulianto, A., & Sari, D. P. (2019). Kemungkinan pemilihan metode nilai wajar bagi perusahaan yang melaporkan properti investasi. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 1(1), 21–35.

Mulyanti, S. P. S., Damayanti, Y., & Yunilma, Y. (2020). Kemungkinan pemilihan metode nilai wajar bagi perusahaan yang melaporkan properti investasi. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 1(1), 21–

35. <https://doi.org/10.31258/jc.1.1.21-35>

- Munzir. (2023). Consumer goods: Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap nilai perusahaan dimediasi oleh corporate social responsibility. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 153–165.
- Nadifah, R., Kusuma, P. D. I., & Arofah, T. (2020). The effect of corporate social responsibility disclosure, leverage, and free cash flow on earnings management. *Soedirman Accounting Review*, 5(1), 39–47. <https://jurnalonline.unsoed.ac.id/index.php/sar/article/view/3028>
- Nurani, W., & Dillak, V. J. (2019). Pengaruh profitabilitas, struktur modal, kepemilikan publik, dan bonus plan terhadap income smoothing (Studi kasus pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014–2017). *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(1), 154–168.
- Oktomegah, Y. (2012). Pengaruh political cost terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(1), 25–33.
- Olante, D., & Lassini, U. (2022). Investment property: Fair value or cost model? Recent evidence from the application of IAS 40 in Europe. *Advances in Accounting*, 56, 100568.
- Paramita, D. (2023). Analisis faktor-faktor yang dipertimbangkan dalam keputusan merevaluasi aktiva tetap. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 58–64.
- Peltzman, S. (1976). Toward a more general theory of regulation. *Journal of Law and Economics*, 19(2), 211–240. <https://doi.org/10.1086/466865>

- Pradana, H. W., & Najamuddin, Y. (2022). Penerapan PSAK 68: Pengukuran nilai wajar konvergensi IFRS dan dampaknya pada pilihan kebijakan akuntansi. *Jurnal Pasar Modal dan Bisnis*, 4(2), 1–25.
- Pratiwi, A. D., & Karundeng, F. E. F. (2023). Relevansi nilai pengukuran nilai wajar aset non-keuangan. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 2(1).
- Pratiwi, M. W., & Tahar, R. S. (2017). Analisis pengaruh tingkat hutang, ukuran perusahaan, informasi asimetri, selisih keuntungan nilai wajar, dan kepemilikan saham terhadap pemilihan metode nilai wajar pada properti investasi. *Media Riset Akuntansi*, 7(1), 101–119.
- Pratiwi, N. R. (2013). *Asimetri informasi dan pengaruhnya terhadap kualitas laba* (Skripsi, Universitas Indonesia).
- Quagli, A., & Avallone, F. (2010). Fair value or cost model? Drivers of choice for IAS 40 in the real estate industry. *European Accounting Review*, 19(3), 461–493. <https://doi.org/10.1080/09638180903384627>
- Rahmawati. (2012). *Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap praktik perataan laba* (Skripsi, Universitas Diponegoro).
- Ratnasari, R. T., Darminto, & Purnomosidhi, B. (2016). Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, dan corporate governance terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18(2), 90–101.
- Rohayati, E. (2020). Pengaruh asimetri informasi dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada sub sektor industri rokok yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013–2017. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 10(2), 116. <https://doi.org/10.33087/eksis.v10i2.173>

- Rosyid, A., & Lukman, H. (2022). Faktor–faktor yang mempengaruhi revaluasi aset tetap. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 4(1), 244–253.
- Salman, I., Firmansyah, A., & Widyaningrum, M. R. (2020). Peran leverage sebagai pemoderasi: Revaluasi aset tetap, kebijakan dividen, nilai perusahaan. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 171–190.
<https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7810>
- Schipper, K. (1989). Commentary on earnings management. *Accounting Horizons*, 3, 91–102.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methodology for business*. John Wiley & Sons Inc.
- Seng, D., Su, J., & Higgs, P. (2010). Managerial incentives behind fixed assets: Evidence from New Zealand firms. *International Journal of Business Research*, 10(2), 254–271.
- Setijaningsih, H. T. (2012). Teori akuntansi positif dan konsekuensi ekonomi. *Jurnal Akuntansi*, 16(3), 427–438.
- Setijaningsih, H. T., & Veronika. (2022). Pengaruh akrual, leverage, dan arus kas operasi terhadap persistensi laba dengan book tax differences sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ekonomi*, 27(3), 139–158.
<https://doi.org/10.24912/je.v27i03.870>
- Sitepu, H. B., & Silalahi, E. R. R. (2019). Pengaruh intensitas aset tetap, leverage, likuiditas, pertumbuhan perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap revaluasi aset tetap. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(2), 165–190.
<https://doi.org/10.54367/jrak.v5i2.156>

- Sodan, S. (2015). The impact of fair value accounting on earnings quality in Eastern European countries. *Procedia Economics and Finance*, 32, 1769–1786. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01481-1](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01481-1)
- Song, C. J., Thomas, W. B., & Yi, H. (2010). Value relevance of FAS 157 fair value hierarchy information and the impact of corporate governance mechanisms. *The Accounting Review*, 85(4), 1375–1410.
- Stigler, G. J. (1971). The theory of economic regulation. *Bell Journal of Economics*, 2(1), 3–21. <https://doi.org/10.2307/3003160>
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suharto, Y. (2009). Konsep nilai wajar dalam laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 1(3), 351–366.
- Suwardjono. (2008). *Teori akuntansi: Perekayasaan pelaporan keuangan*. BPFE UGM.
- Suwito, E., & Herawaty, A. (2005). Ukuran perusahaan, rasio profitabilitas, rasio leverage operasi, net profit margin terhadap tindakan perataan laba. *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VI*, Solo, September, 65–78.
- Suyono, E. (2017). Berbagai model pengukuran earnings management: Mana yang paling akurat. Dalam *Prosiding Seminar Nasional Sustainable Competitive Advantage 7* (hlm. 303–324). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Jenderal Soedirman.
- Suyono, E., & Al Farooque, O. (2018). Do governance mechanisms deter earnings management and promote corporate social responsibility? *Corporate*

Ownership & Control, 15(3), 325–336.

<https://doi.org/10.22495/cocv15i3c2p4>

Tabachnick, B. G., & Fidell, L. S. (2013). *Using multivariate statistics* (6th ed.). Pearson Education.

Taplin, R. H., Yuan, H., & Brown, A. (2014). Determinants of valuation model choice for investment property in China. *Pacific Rim Property Research Journal*, 20(2), 157–174.

Tutino, M., & Pompili, M. (2018). Fair value accounting and management opportunism on earnings management in banking sector: First evidence. *Corporate Ownership and Control*, 15(2), 59–69.
<https://doi.org/10.22495/cocv15i2art5>

Wahyuni, E. T., Soepriyanto, G., Avianti, I., & Naulibasa, W. P. (2019). Determinants of valuation model selection for investment property: Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 20(1), 1–14.

Wahyuni, E. T., Soepriyanto, G., Avianti, I., & Naulibasa, W. P. (2019). Why companies choose the cost model over fair value for investment property? *International Journal of Business and Society*, 20(1), 161–176.

Wardhana, A., & Gayatri, P. (2018). Pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, ketidakpastian lingkungan, budaya organisasi dan komitmen organisasi pada senjangan anggaran. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(3).
<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v25.i03.p18>

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Prentice-Hall.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting theory: A ten year perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika: Teori dan aplikasi untuk ekonomi dan bisnis* (4th ed.). UPP STIM YKPN.
- Widayati, E. (2011). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pilihan perusahaan terhadap konservatisme akuntansi* (Skripsi, Universitas Diponegoro).
- Xu, X. (2019). The association between fair value measurements and banks' discretionary accounting choices. *Advances in Accounting*, 44, 108–120. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2018.12.007>
- Zimmerman, J. (1983). Taxes and firm size. *Journal of Accounting and Economics*, 5, 119–149. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(83\)90008-3](https://doi.org/10.1016/0165-4101(83)90008-3)