

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *ISLAMIC SOCIAL REPORTING*, PERSISTENSI LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *EARNING RESPONSE COEFFICIENT*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI



Oleh
HENY YUSLIA
NIM : G72217035

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SURABAYA
2024

PERNYATAAN

Saya, Heny Yuslia, G72217035, menyatakan bahwa

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 15 Maret 2024

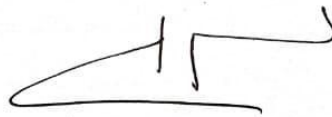


Heny Yuslia
NIM. G72217035

Surabaya, 15 Maret 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a horizontal line and a small loop.

Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, ISLAMIC SOCIAL
REPORTING, PERSISTENSI LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP EARNING RESPONSE COEFFICIENT**

Oleh

Henry Yuslia

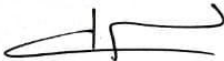
NIM: G72217035

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
Tanggal 15 Maret 2024 dan dinyatakan untuk memenuhi syarat untuk
diterima

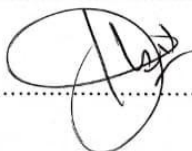
Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., MA., Ak.
NIP. 198708282019032013
(Penguji 1)
2. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A,
CSRS., CSRA., CPIA
NIP. 199007292019032022
(Penguji 2)
3. Nufaisa, S.Sos., M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 3)
4. Ashari Lintang Yudhanti, SE, MAK
NIP. 199411082019032021
(Penguji 4)


.....

.....

.....

.....

Surabaya, 15 Maret 2024

Dekan,




Drs. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001 ✓



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Heny Yuslia
NIM : G72217035
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : henyyuslia32@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, ISLAMIC SOCIAL REPORTING,

PERSISTENSI LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP EARNING

RESPONSE COEFFICIENT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia

Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2019 - 2022)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Juni 2024

Penulis

Heny Yuslia

(nama terang dan tanda tangan)

ABSTRAK

Laba merupakan salah satu komponen dalam laporan keuangan yang paling banyak mendapatkan respon investor. Respon investor atas pengumuman laba tersebut tergantung pada kualitas informasi laba yang dilaporkan. Adanya respon investor terhadap informasi laba dapat diukur dengan *Earning Response Coefficient*. Oleh karena itu, investor harus mempertimbangkan ERC untuk mengukur reaksi pasar terhadap pengumuman laba

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara parsial variabel konservatisme akuntansi, *islamic social reporting*, persistensi laba dan ukuran perusahaan terhadap *earnings response coefficient*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data penelitian merupakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang diterbitkan di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) maupun di *website* perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah sektor industri dasar dan kimia tahun 2019-2022. Sedangkan Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel berjumlah 52.

Dalam menguji hipotesis penelitian, peneliti menggunakan software *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS) dalam mengolah data. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi, *islamic social reporting*, persistensi laba dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *earnings response coefficient*.

Untuk penelitian selanjutnya, peneliti memberikan saran agar menambah variabel indepen yang dapat mempengaruhi ERC, memperluas jumlah sampel yang digunakan untuk memprediksi variabel yang dapat mempengaruhi ERC dan menggunakan periode pengamatan yang lebih lama agar dapat mengeneralisasikan hasil penelitian dan mendukung hasil penelitian.

Kata kunci: konservatisme akuntansi, *islamic social reporting*, persistensi laba, ukuran perusahaan, *earnings response coefficient*.

ABSTRACT

Profit is one of the components of financial statements that receives the most investor response. Investor response to earnings announcements depends on the quality of the reported earnings information. Investor response to earnings information can be measured using the Earnings Response Coefficient. Therefore, investors should consider the Earnings Response Coefficient (ERC) to gauge market reaction to earnings announcements.

This study aims to partially examine the effects of accounting conservatism, Islamic social reporting, earnings persistence, and company size on the earnings response coefficient. This study uses a quantitative approach, with secondary data, namely financial reports and company annual reports published in the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) and on company websites. The population in this study was the basic and chemical industry sectors for the 2019-2022 period. The research sample used a purposive sampling method, obtaining a sample of 52 .

To test the research hypotheses, the researcher used Statistical Product and Service Solutions (SPSS) software to process the data. The data analysis method used multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that accounting conservatism, Islamic social reporting, earnings persistence, and firm size have no effect on the earnings response coefficient.

For further research, the researcher provides suggestions to add independent variables that can influence ERC, expand the number of samples used to predict variables that can influence ERC and use a longer observation period in order to generalize the research results and support the research results.

Keywords: *accounting conservatism, Islamic social reporting, earnings persistence, firm size, earnings response coefficient.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini yang berjudul **PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, ISLAMIC SOCIAL REPORTING, PERSISTENSI LABA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP EARNING RESPONSE COEFFICIENT**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Ampel Surabaya.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Ampel Surabaya dan untuk menjalankan kewajiban mahasiswa untuk menulis skripsi sebagai laporan tugas akhir. Maka, pada kesempatan ini dengan ketulusan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Akh. Muzakki, M.Ag., Grad.Dip.SEA., M.Phil., Ph.D., selaku Rektor UIN Sunan Ampel Surabaya;
2. Dr. Sirajul Arifin, S. Ag., S.S., M.E.I., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Ampel Surabaya;
3. Dr. Sri Wigati, M.E.I., selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Ampel Surabaya;
4. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag., selaku Ketua Program Studi Akuntansi UIN Sunan Ampel Surabaya;
5. Ibu Ashari Lintang Yudhanti, M. Ak., selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi UIN Sunan Ampel Surabaya
6. Ibu Ajeng Tita Nawangsari, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan motivasi dan bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi masukan dan pengarahan serta bimbingan dalam penulisan skripsi ini. Terimakasih atas ilmu yang telah Ibu berikan, semoga Allah senantiasa memberi kesehatan, kesejahteraan, dan kelancaran dalam urusan Ibu;

7. Bu Binti Shofiatul Jannah, SE,M.S.A., Bu Nufaisa, S.Sos.I., M.Ak, dan Bu Ashari Lintang Yudanti, SE,MAK., selaku Dosen Penguji yang telah memberi motivasi dan arahan serta telah meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberi masukan dalam penyusunan skripsi. Terimakasih banyak penulis ucapkan semoga Allah senantiasa memberi kesehatan, kesejahteraan, dan kelancaran dalam urusan Bapak;
8. Seluruh dosen pengajar Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan segenap karyawan UIN Sunan Ampel Surabaya yang turut membantu;
9. Kedua orang tua saya, yang selalu mendoakan saya dalam setiap langkah dan mendukung penuh dengan baik secara moril dan materil dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Teman seperjuangan saya Hidayatur Rofiah, Erika Kusumawati, Nur Lailatun Nikmah, Fateha Ismaul Karimah, yang selalu mendengarkan keluh kesah saya dan memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini. Serta teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2017.
11. Teruntuk diriku sendiri, terimakasih telah kuat dan bertahan sampai titik ini dan penuh semangat untuk menyelesaikan skripsi.

Semoga kebaikan mereka dibalas dengan ridho dan keberkahan dunia akhirat oleh Allah SWT. Demikian skripsi ini saya susun. Penulis sadar masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis mohon maaf dengan sebesar-besarnya.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN	vi
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
PERNYATAAN.....	vi
DECLARATION.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis	13

BAB 2 LANDASAR TEORI	14
2.1. Teori Pasar Efisien	14
2.2. Teori Sinyal	16
2.3. Earning Response Coefficient (ERC)	17
2.4. Konservatisme Akuntansi	19
2.5. Islamic Social Reporting	20
2.6. Persistensi Laba	22
2.7. Ukuran Perusahaan	23
2.8. Penelitian Terdahulu	24
2.9. Pengembangan Hipotesis	28
2.9.1 Pengaruh konservatisme akuntansi terhadap earning response coefficient	28
2.9.2 Pengaruh islamic social reporting terhadap earning response coefficient	30
2.9.3 Pengaruh persistensi laba terhadap earning response coefficient	31
2.9.4 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>earning response</i> <i>coefficient</i>	32
2.10. Kerangka Konseptual	33
BAB 3 METODE PENELITIAN	35
3.1. Jenis Penelitian	35
3.2. Tempat atau Lokasi Penelitian	35
3.3. Definisi Variabel Operasional	36

3.4. Populasi dan Sampel	40
3.5. Jenis dan Sumber Data	43
3.6. Teknik Pengumpulan Data	43
3.7. Teknik Analisis Data	44
3.8. Pengujian Hipotesis	46
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.2. Analisis Data	52
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.2.3 Uji Hipotesis	60
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1. Kesimpulan	68
5.2. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	58



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Indikator ISR.....	22
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel	41
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Penelitian	42
Tabel 4.1 Ringkasan Pengambilan Sampel	50
Tabel 4.2 Data Sampel Perusahaan	51
Tabel 4.3 Statustik Deskriptif.....	52
Tabel 4.4 Uji Normalitas	54
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.6 Uji Glejser	59
Tabel 4.7 Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.9 Uji t.....	63

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan industry dasar dan kimia yang terdaftar di ISSI tahun 2019-2022.....	76
Lampiran 2 Indikator ISR	77
Lampiran 3 Data hasil perhitungan CAR.....	81
Lampiran 4 Data Hasil menghitung UE.....	82
Lampiran 5 Data hasil perhitungan ERC	83
Lampiran 6 Data hasil perhitungan persistensi laba	83
Lampiran 7 Data hasil konservatisme akuntansi.....	84
Lampiran 8 Data hasil perhitungan ISR.....	84
Lampiran 9 Data perhitungan ukuran perusahaan	86
Lampiran 10 Hasil analisis statistic deskriptif	87
Lampiran 11 Hasil analisis uji normalitas Sebelum di outlier	87
Lampiran 12 Hasil uji multikolinieritas	88
Lampiran 13 Hasil heteroskedastisitas.....	88
Lampiran 14 Analisis linier berganda	89
Lampiran 15 Hasil uji koefisien determinan.....	89
Lampiran 16 Hasil uji t	90

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, M. A., Nurdin, N., & Imam, M. T. (2020). Profitabilitas, Leverage, Persistensi Laba Dan Earning Response Coefficient: Moderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen Multiparadigma (JEAMM)*, 1(1).
- Al-Qur'an dan Terjemahannya. Jakarta: Departemen Agama RI. 2015.
- Andiyani, F. (2019). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Leverage, Risiko Sistematis, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Earnings Response Coefficient* (Doctoral dissertation, Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang).
- Aryani, G. A. P. S., & Sisdyani, E. A. (2016). Ukuran perusahaan pada earnings response coefficient dengan pengungkapan corporate social responsibility sebagai variable pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.15. No. 1. April 2016. 171-199.
- Chandra, E. S., & Tundjung, H. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(4), 1479-1488.
- Chandra, Y. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018.
- Dewi, N. S., & Yadnyana, I. K. (2019). Pengaruh profitabilitas dan leverage pada earning response coefficient dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2041-2069.
- Desriyana, N., & Ni Made Dwi Ratnadi (2017). Pengaruh konservatisme akuntansi dan leverage pada earnings response coefficient. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*
- Ervia, Y. (2022). Pengaruh persistensi laba, pengungkapan corporate social responsibility, dan kualitas audit terhadap earnings response coefficient pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019
- Fitriah, S. (2020). Pengaruh Kesempatan Bertumbuh Dan Leverage Terhadap Earnings Response Coefficient. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 15-30.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (8th ed). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Givoly, D., Hayn, C., Financial, S., Journal, A., Feb, J., Feb, N.J., Givoly, D., & Hayn, C. (2002). Rising Conservatism : Implications for Financial Analysis Rising Conservatism : Implication for Financial Analysis. *JSTOR*, 58(1), 56-74
- Haryanto, M. Y. D. (2018). Pengaruh Interaksi Corporate Social Responsibility dan Likuiditas Saham Terhadap Earnings Response Coefficient. *JEMAP: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi dan Perpajakan* ISSN.
- Indri, Y. (2022). *Pengaruh Islamic Social Reporting, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Earnings Response Coefficient Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2015-2020* (Doctoral dissertation, Uin Raden Intan Lampung). *Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 66-74
- Jogiyanto. (2009). Teori Portofolio dan Analisis. Yogyakarta: BPFE
- Jogiyanto. (2016). Teori Portofolio dan Analisis Investasi. Edisi Kesepuluh. Yogyakarta: BPFE
- Kartolo, R., Sugianto, & Syafrizal. (2020). Effect Struktur Modal Dan Alokasi Pajak Antar Periode Dan Persistensi Laba Terhadap Kualitas Laba dengan Moderating Size. *Proceedings Universitas Pamulang*, I (1), 483-497. Ketiga. Yogyakarta: BPFE
- Khasanah, A. U., & Jasman. (2019). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Persistensi Laba.
- Kristanti, K.D. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Earnings Response Coefficient (ERC) pada perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Akuntansi*
- Laras, R. R. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Growth Opportunity* Terhadap Earnings Response Coefficient. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Marlina, L. S., & Anna, Y. D. (2018). Pengaruh Konservatisme dan profitabilitas terhadap earning response coefficient. *Jurnal Ilmu Sosial Politik Dan Humaniora*, 1(2), 21-31.
- Nurfaizah, D (2017). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan *Islamic Social Reporting* (Isr) Terhadap *Earning Response Coefficient* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. Universitas Alaudin Makassar
- Nurmalina, Rina, Suratno, Widarto, dan Syahril Djaddang. (2018). Determinan *Earnings Response Coefficient* dan Peran Konservatisme Akuntansi Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate . *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)* 5 (02):245-58.

- Othman, Rohana, Azlan Md Thani dan Erlane K Ghani (2009), "Determinants of Islamic social reporting Among Top shariah-approved Companies in Bursa Malaysia".
- Ratri, L. R. (2023). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Profitabilitas, Leverage, Dan Growth Opportunity Terhadap Earnings Response Coefficient (ERC) (Studi Kasus Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020)* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Indonesia).
- Rullyan, A., Agustin, H., & Cheisviyanny, C. (2017). Pengaruh Default Risk, Profitabilitas dan Resiko Sistematis Terhadap *Earnings Response Coefficient* (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *Wahana Riset Akuntansi*, 5(1), 961-978.
- Sarahwati, Y., & Setiadi, I. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Earnings Response Coefficient* pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 121-135.
- Sari, D., & Meliana, M. (2021). Pengaruh *Islamic Social Reporting* Terhadap *Earning Response Coefficient* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Pemoderasi. *Jurnal TRUST Riset Akuntansi*, 8(2).
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th ed). Toronto: Pearson Hall
- Silfia, Z. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Islamic Sosial Reporting*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Earnings Response Coefficient* (ERC). *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(4).
- Sita Nastiti, A. R. I. *Pengaruh Pengungkapan Islamic Social Reporting Terhadap Earnings Response Coefficient (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia)* (Doctoral dissertation).
- Sugiono, A., Untung, E., Natalia, D., & Ratnadi, N. M. D. (2017). Agung Puteri Kusuma Dewi dan Made Pande Dwiana Putra, "Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Earning Response Coefficient*" E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 19 No. 1. (April 2017). Agustina Kartika Rahayu dan Agung Suaryana, Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Resiko gagal bayar terhadap koefisien Respon Laba" E-Jurnal Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1).
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perencanaan dan Pelaporan Keuangan* (3rd ed).
- Suwardjono. 2016. *Teori Akuntansi: Perencanaan Pelaporan Keuangan*, Edisi
- Tania, T. (2018). Pengaruh Akuntansi Konservatif, Default Risk, dan Profitabilitas terhadap *Earnings Response Coefficient* (ERC) (Studi

Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015). *Jurnal Akuntansi*, 6(1).

Widiatmoko, J., & Indarti, M. K. (2019). *Book Tax Differences, Operating Cash Flow, Leverage and Earning Persistence* in Indonesia Manufacturing Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 11(2), 151-159.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A