

**ANALISIS *EARNING QUALITY* DENGAN MENGGUNAKAN
PENDEKATAN *STARMINE SCORE, CORPORATE
GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM
MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021-2024)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Cindy Pujanie

1907924

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2025

**ANALISIS *EARNING QUALITY* DENGAN MENGGUNAKAN
PENDEKATAN *STARMINE SCORE* DAN *CORPORATE
GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM
MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN**

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021-2024)**

Oleh
Cindy Pujanie

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Cindy Pujanie

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2025

Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
difotocopy, atau dengan cara lainnya tanpa seizin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS *EARNING QUALITY* DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN *STARMINE SCORE*, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN

(Studi Pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024)

SKRIPSI

Disusun Oleh :

Cindy Pujanie

1907924

Telah disetujui oleh :

Pembimbing



Dr. Hj. Alfira Sofia, ST, MM., QRMA.

NIP: 197301122002122001

Mengetahui :

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

**ANALISIS *EARNING QUALITY* DENGAN MENGGUNAKAN
PENDEKATAN *STARMINE SCORE*, *CORPORATE GOVERNANCE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMPENGARUHI NILAI
PERUSAHAAN
(Studi Pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Tahun
2021-2024)**

Oleh :

Cindy Pujianie

Dosen Pembimbing

Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *earning quality*, *corporate governance* dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. Populasi penelitian ini yaitu perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2024 dengan metode pengambilan data sampel *purposive sampling* sehingga didapat sebanyak 18 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam melakukan pengujian hipotesis yaitu analisis data panel dengan *Common Efek Model* (CEM) yang diolah menggunakan *software* Eviews 12. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) *earning quality* tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, (2) *corporate governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, (3) ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap nilai perusahaan.

Kata kunci : *Earning Quality*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan

ABSTRACT

ANALYSIS OF EARNING QUALITY USING THE STARMINE SCORE APPROACH, CORPORATE GOVERNANCE, AND COMPANY SIZE IN INFLUENCING COMPANY VALUE

***(A Study of Technology Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
from 2021 to 2024)***

By:

Cindy Pujianie

Supervisor:

Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM., QRMA.

This study aims to determine the effect of earning quality, corporate governance, and company size on company value. The population of this study consists of technology companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2024, with data collected using purposive sampling, resulting in a sample of 18 companies. The analysis technique used to test the hypotheses was panel data analysis with the Common Effects Model (CEM), processed using Eviews 12 software. The results of the hypothesis testing showed that (1) earning quality does not have a significant effect on firm value, (2) corporate governance does not have a significant effect on firm value, and (3) firm size has a positive and significant effect on firm value.

Keywords: Earning Quality, Corporate Governance, Firm Size, Firm Value

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Rumusan masalah.....	10
1.3 Tujuan penelitian	10
1.4 Manfaat penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
2.1.2 Teori Sinyal (Signaling Theory).....	13
2.1.3 Nilai Perusahaan	15
2.1.4 Kualitas Laba/Earning Quality (EQ)	16
2.1.5 Corporate Governance.....	23
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	27
2.1.7 Leverage	27
2.2 Pengembangan Hipotesis	28
2.2.1 Pengaruh <i>Earning Quality</i> terhadap Nilai Perusahaan	28
2.2.2 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Nilai Perusahaan	30
2.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan	31
2.3 Penelitian Terdahulu	32
2.4 Kerangka Pemikiran	39
2.5 Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Objek Penelitian	42
3.2 Metode Penelitian.....	42

3.2.1	Desain penelitian	42
3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel	43
3.2.2.1	Definisi Variabel Penelitian	43
3.2.2.2	Operasional Variabel	47
3.3	Populasi dan Sampel	51
3.3.1	Populasi Penelitian	51
3.3.2	Sampel Penelitian	51
3.4	Teknik pengumpulan data	53
3.5	Teknik Analisis Data	54
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	54
3.5.2	Data Outlier	54
3.5.3	Analisis Regresi Data Panel	55
3.5.4	Model Regresi Data Panel	56
3.5.5	Pemilihan Model	58
3.5.6	Uji Asumsi Klasik	59
3.6	Uji Hipotesis	60
3.6.1	Uji T	60
3.6.2	Koefisiensi Determinasi (R^2)	61
BAB IV PEMBAHASAN		62
4.1	Hasil Penelitian	62
4.1.1	Gambar Umum Subjek Penelitian	62
4.1.2	Deskripsi Data Variabel Penelitian	63
4.1.3	Analisi Statistik Deskriptif	72
4.1.4	Analisis Regresi Data Panel	75
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	78
4.1.6	Persamaan Regresi Data Panel	81
4.1.7	Pengujian Hipotesis	82
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	85
4.2.1	Pengaruh <i>Earning Quality</i> terhadap Nilai Perusahaan	85
4.2.2	Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Nilai perusahaan	87
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan	88

4.2.4 Pengaruh Leverage terhadap Nilai Perusahaan	90
BAB V KESIMPULAN.....	91
5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Keterbatasan Penelitian	91
5.3 Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN.....	100

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Indeks Harga Saham Gabungan Menurut Sektornya	2
Tabel 1. 2 Penurunan Harga Saham Sektor Teknologi	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	47
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan sampel	52
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Sektor Teknologi tahun 2021-2024	52
Tabel 4. 1 Sampel Perusahaan	62
Tabel 4. 2 Nilai Perusahaan Sektor Teknologi 2021-2024	63
Tabel 4. 3 Earning Quality Sektor Teknologi 2021-2024	65
Tabel 4. 4 Corporate Governance Sektor Teknologi 2021-2024	67
Tabel 4. 5 Ukuran Perusahaan sektor Teknologi 2021-2024	69
Tabel 4. 6 Leverage Sektor Teknologi 2021-2024	70
Tabel 4. 7 Hasil Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hausman	76
Tabel 4. 10 Hasil Uji Lagrange Multiplier	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolineritas	79
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Data Panel	81
Tabel 4. 14 Hasil Uji T	82
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Indeks Pasar Modal.....	2
Gambar 1. 2 Perkembangan Harga Saham Rata-rata Tahuna	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	78
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Tabulasi Data	100
Lampiran 1. 2 Data Outlier	103
Lampiran 1. 3 Daftar Riwayat Hidup.....	104

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelsalam, O., Chantziaras, A., Ibrahim, M., & Omoteso, K. (2021). The impact of religiosity on earnings quality: International evidence from the banking sector. *The British Accounting Review*, 53(6), 100957.
- Anggita, K. T., & Andayani, A. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(3).
- Anisa, N., Hermuningsih, S., & Maulida, A. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, kebijakan dividen dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 4(2), 321–335.
- Apridasari, E., Susanti, L. D., & Murcitaningrum, S. (2018). Analisis Pengaruh Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *Finansia*, 1(1), 47–59.
- Asimakopoulous, I., Fassas, A. P., & Malliaropulos, D. (2020). Does earnings quality matter? Evidence from the Athens Exchange. *Evidence from the Athens Exchange (December 1, 2020). Bank of Greece Economic Bulletin*, 52.
- Atas, K. (2005). *Finding Sustainable Sources of Earnings. Starmine Professional*.
- Azizah, W., Ambarwati, S., & Muhyidin, J. (2021). Faktor yang mempengaruhi nilai perusahaan sektor industri dasar dan kimia. *RELEVAN: Jurnal Riset Akuntansi*, 2(1), 49–61.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). Analisis Regresi: dalam Penelitian Ekonomi dan Bisni. *Depok: Rajagrafindo Persada*.
- Bhatt, P. R., & Bhatt, R. R. (2017). Corporate governance and firm performance in Malaysia. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 17(5), 896–912.
- Brown, L. D., & Caylor, M. L. (2006). Corporate governance and firm valuation. *Journal of Accounting and Public Policy*, 25(4), 409–434.
- Bushman, R. M., Lerman, A., & Zhang, X. F. (2016). The changing landscape of accrual accounting. *Journal of Accounting Research*, 54(1), 41–78.
- Caixe, D. F. (2022). Corporate governance and investment sensitivity to policy

- uncertainty in Brazil. *Emerging Markets Review*, 51, 100883.
- Christiawan, Y. J., & Tarigan, J. (2007). Kepemilikan manajerial: kebijakan hutang, kinerja dan nilai perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 1–8.
- da Silva Almeida, R. (2020). *Earnings Quality: Eikon Measure vs Academic Measure*. Universidade de Lisboa (Portugal).
- Dang, H. N., Nguyen, T. T. C., & Tran, D. M. (2020). The impact of earnings quality on firm value: The case of Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(3), 63–72.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 344–401.
- Diana, P. A., & Pamungkas, I. D. (2024). Peran Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan: Komisaris Independen dan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 23(1), 18–38.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Farooq, M., Noor, A., & Ali, S. (2022). Corporate governance and firm performance: empirical evidence from Pakistan. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 22(1), 42–66.
- Fassas, A., Nerantzidis, M., Tsakalos, I., & Asimakopoulos, I. (2023). Earnings quality and firm valuation: evidence from several European countries. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 23(6), 1298–1313.
- FCGI. (2017). *What is Corporate Governance*. Fcgi.or.Id. <https://fcgi.or.id/corporate-governance/about-good-corporate-governance.html>
- Firdaus, F. (2023). *BEI Suspensi Saham Indosterling (TECH) Usai Ditinggal Direktur & Komisaris*. Market.Bisnis.Com. https://market.bisnis.com/read/20230807/7/1682248/bei-suspensi-saham-indosterling-tech-usai-ditinggal-direktur-komisaris?utm_source
- Francis, J., LaFond, R., Olsson, P., & Schipper, K. (2005). The market pricing of accruals quality. *Journal of Accounting and Economics*, 39(2), 295–327.

- Gaio, C., & Raposo, C. (2011). Earnings quality and firm valuation: international evidence. *Accounting & Finance*, 51(2), 467–499.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23*.
- Gompers, P., Ishii, J., & Metrick, A. (2003). Corporate governance and equity prices. *The Quarterly Journal of Economics*, 118(1), 107–156.
- Hardianti, D., & Anwar, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(1), 107–114.
- Harmono, S. E. (2022). *Manajemen Keuangan: Berbasis Balanced Scorecard*. Bumi Aksara.
- Herninta, T., & Ginting, R. S. B. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), 155–167.
- Husnan, S. (1998). *Manajemen Keuangan: Teori dan Penerapan (Keputusan Jangka Panjang), Buku 1*.
- Jennings, R., & Marques, A. (2011). The joint effects of corporate governance and regulation on the disclosure of manager-adjusted non-GAAP earnings in the US. *Journal of Business Finance & Accounting*, 38(3-4), 364–394.
- Khofifah, D. N., Meiriasari, V., & Pebriani, R. A. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Jurnal Bisnis, Manajemen, Dan Ekonomi*, 3(1), 17–25.
- Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan SPSS untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Dinamik*, 14(2).
- London Stock Exchange Group (LSEG) Quantitative Analytics. (2024). *StarMine Earnings Quality Model*. Wwww.Lseg.Com. <https://www.lseg.com/en/data-analytics/financial-data/company-data/star-mine-earnings-quality-model#feature-and-benefits>
- Mendra, Y., Saitri, P. W., & Mariyatni, N. P. S. (2021). Good corporate

- governance, corporate social responsibility, and sustainability report to firm value. *International Journal of Environmental, Sustainability, and Social Science*, 2(1), 17–21.
- Murhadi, W. R. (2009). Studi pengaruh good corporate governance terhadap praktik earnings management pada perusahaan terdaftar di PT Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 11(1), 1–10.
- Nahda, K., & Harjito, D. A. (2011). Pengaruh corporate social responsibility terhadap nilai perusahaan dengan corporate governance sebagai variabel moderasi. *Jurnal Siasat Bisnis*, 15(1).
- Naimah, Z., & Utama, S. (2006). Pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan, dan profitabilitas perusahaan terhadap koefisien respon laba dan koefisien respon nilai buku ekuitas: Studi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, 1, 26.
- Nityakanti, P. (2020). *Prospek Kinerja Saham Sektor Teknologi Diprediksi Masih Berat di Tahun Ini*. Amp.Kontan.Co.Id. <https://amp.kontan.co.id/news/prospek-kinerja-saham-sektor-teknologi-diprediksi-masih-berat-di-tahun-ini>
- Parwata, N. T., & Anggara, I. W. G. W. P. (2022). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 540–557.
- Rahayu, S. A. (2021). The Effect Of Good Corporate Governance On The Profitability Of Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange 2016-2020. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAAR)*, 5(3), 2195–2207.
- Renaldi, A. (2022). Pengaruh Kebijakan Dividen, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 2(03), 223–254.
- Rusmianto, R. (2014). Theoretical Study: Quality of Profit. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 8(3), 233–243.
- Salim, S. (2014). *Buku Metodologi penelitian kuantitatif.pdf*.
- Samosir, D. K. B. M. T., Tambun, S., & Pebriana, H. (2025). Pengaruh Kecurangan

- Laporan Keuangan, Kualitas Laba dan Komisaris Independen terhadap Nilai Perusahaan dengan Sustainability Disclosure sebagai Pemoderasi. *Media Akuntansi Perpajakan*, 10(1), 62–73.
- Santoso, B. A., & Junaeni, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1597–1609.
- Schipper, K., & Vincent, L. (2003). Earnings quality. *Accounting Horizons*, 17.
- Setiawati, S. (2023). *Sektor Teknologi Gak Bergairah, Kinerja 5 Saham Ini Buktinya*. [Www.Cnbcindonesia.Com](https://www.cnbcindonesia.com/market/20230413135756-17-429634/sektor-teknologi-gak-bergairah-kinerja-5-saham-ini-buktinya).
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20230413135756-17-429634/sektor-teknologi-gak-bergairah-kinerja-5-saham-ini-buktinya>
- Siallagan, H., & Machfoedz, M. (2006). Mekanisme corporate governance, kualitas laba dan nilai perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi*, 9(61), 23–26.
- Sivaramakrishnan, S., & Yu, S. C. (2008). *On the association between corporate governance and earnings quality*.
- Sloan, R. G. (1996). Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings? *Accounting Review*, 289–315.
- Soebiantoro, U. (2007). Pengaruh struktur kepemilikan saham, leverage, faktor intern dan faktor ekstern terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 9(1), 41–48.
- Soliman, M. T. (2004). Using industry-adjusted DuPont analysis to predict future profitability. *Available at SSRN 456700*.
- Solling Hamid, R. (2020). *Panduan Praktis Ekonometrika Konsep Dasar dan Penerapan Menggunakan Eviews 10*. Cv. Aa. Rizky.
- Sugiyono, P. D. (2017). Metode penelitian bisnis: pendekatan kuantitatif, kualitatif, kombinasi, dan R&D. *Penerbit CV. Alfabeta: Bandung*, 225(87), 48–61.
- Suryani, A. (2020). Analisis Leverage Melalui Pertumbuhan Laba dan Pengaruhnya terhadap Nilai Perusahaan. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 5(1), 88–94.
- Susilawati, S., Nurliani, I., & Suryaningsih, M. (2022). Dampak Internet Financial Reporting dan Kualitas Laba pada Peningkatan Nilai Perusahaan. *Jurnal*

Ekobistek, 361–366.

- Sutedi, A. (2011). *Good corporate governance*. Sinar Grafika.
<https://books.google.co.id/books?id=A3S6XwAACAAJ>
- Tampubolon, F. R. S., Hidayat, A., & Sagitarius, E. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Sub Sektor Otomotif). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(3), 2507–2517.
- Tuwentina, P., & Wirama, D. G. (2014). Pengaruh konservatisme akuntansi dan good corporate governance pada kualitas laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 185–201.
- Wardani, D. K., & Dewanti, F. H. (2022). Pengaruh Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Ad-Deenar: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 6(01), 57–74.
- Wardhani, W. K., Titisari, K. H., & Suhendro, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 37–45.
- Wibowo, C. A., & Andayani, A. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Kebijakan dividen, dan Firm size terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(2).
- Yaghoobnezhad, A., Nikoomaram, H., & Salteh, H. M. (2012). The investigation of the relationship between corporate governance and earnings quality. *African Journal of Business Management*, 6(11), 3898.
- Yushita, A. N., & Triatmoko, H. (2013). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Auditor Eksternal, Dan Likuiditas Terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Economia*, 9(2), 141–155.