

**IMPLIKASI RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI  
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**

**Studi pada Perusahaan Publik di Indonesia dan New Zealand**

**TESIS**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Magister pada  
Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



Oleh:

Fathur Rahman

NIM 2010390

**MAGISTER ILMU AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2023**

**LEMBAR HAK CIPTA**

**IMPLIKASI RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI  
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
Studi Pada Perusahaan Publik di Indonesia dan New Zealand**

Oleh  
Fathur Rahman  
2010390

Sebuah tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Magister pada Program Studi Magister Ilmu Akuntansi

©Fathur Rahman 2023  
Magister Ilmu Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Januari 2023

**Hak cipta dilindungi Undang-undang**  
**Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian dengan dicetak  
ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis**

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**IMPLIKASI RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**  
**Studi pada Perusahaan Publik di Indonesia dan New Zealand**

**TESIS**

Disusun Oleh:  
Fathur Rahman  
2010390

Disetujui dan disahkan oleh pembimbing:

**Pembimbing 1,**



**Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA, CRMP**  
**NIP. 197409112001122001**

**Pembimbing 2,**



**Denny Andriana, SE., MBA, Ph.D., Ak, CMA, CA**  
**NIP. 198111012010121002**

Mengetahui,  
**Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi**



**Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak, CA**  
**NIP. 196903272001121002**

**IMPLIKASI RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI  
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
Studi pada Perusahaan Publik di Indonesia dan New Zealand**

**Fathur Rahman**

**Pembimbing: Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. Denny  
Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA.**

**ABSTRAK**

Penelitian ini menginvestigasi isu relevansi nilai informasi non akuntansi untuk pasar modal di Indonesia dan New Zealand. Investigasi ini bertujuan untuk menguji pengaruh *intellectual capital*, komisaris independen dan kepemilikan institusional terhadap relevansi nilai serta implikasinya terhadap nilai perusahaan pada perusahaan publik yang terdaftar di BEI dan NZX tahun 2020. Penelitian ini merupakan studi deskriptif dan verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Pemilihan sampel dilakukan dengan *proportional random sampling* menggunakan kriteria Krejcie-Morgan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan yang tersedia di website masing-masing perusahaan, website IDX, Website NZX, dan Yahoo Finance. Uji hipotesis dilakukan dengan *path analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) Temuan di Indonesia, *intellectual capital* dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap relevansi nilai informasi non akuntansi, tetapi komisaris independen tidak terbukti berpengaruh positif terhadap relevansi nilai informasi non akuntansi. Sementara itu pengujian di New Zealand *intellectual capital*, kepemilikan institusional dan Komisaris Independen terbukti berpengaruh positif terhadap relevansi nilai informasi non akuntansi; 2) Relevansi nilai informasi non akuntansi berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan baik di Indonesia maupun di New Zealand; 3) Temuan di Indonesia, *intellectual capital* dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan, sedangkan komisaris independen tidak terbukti berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan. Sementara itu, temuan di New Zealand *Intellectual capital* dan komisaris independen berpengaruh terhadap nilai perusahaan tetapi kepemilikan institusional tidak terbukti berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan; 4) Temuan di Indonesia, relevansi nilai informasi non akuntansi terbukti memediasi pengaruh *intellectual capital* dan kepemilikan institusional terhadap nilai perusahaan, tetapi tidak terbukti memediasi pengaruh komisaris independen terhadap nilai perusahaan. Sedangkan pengujian di New Zealand relevansi nilai informasi non akuntansi memediasi pengaruh *Intellectual capital* dan komisaris independen terhadap nilai perusahaan, tetapi tidak terbukti memediasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap nilai perusahaan.

**Kata Kunci: Relevansi nilai, nilai perusahaan, *intellectual capital*, komisaris independen, kepemilikan institusional.**

Fathur Rahman, 2023

**RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

# **IMPLICATION OF NON ACCOUNTING INFORMATION RELEVANCE ON FIRM VALUE**

## **Study on Listed Company in Indonesia and New Zealand**

**Fathur Rahman**

**Supervisor: Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.**

**Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA.**

### **ABSTRACT**

This study investigates the issue of value relevance of non-accounting information for the capital markets in Indonesia and New Zealand. This investigation aims to examine the effect of intellectual capital, independent commissioners and institutional ownership on the relevance of value and its implications for company value in public companies listed on the IDX and NZX in 2020. This research is a descriptive and verification study with a quantitative approach. Sample selection was carried out by proportional random sampling using the Krejcie-Morgan criteria. Research data were obtained from financial reports available on each company's website, IDX website, NZX website, and Yahoo Finance. Hypothesis testing is done by path analysis. The results of this study found that: 1) Findings in Indonesia, intellectual capital and institutional ownership have a positive effect on the value relevance of non-accounting information, but independent commissioners have not proven to have a positive effect on the value relevance of non-accounting information. Meanwhile testing in New Zealand Intellectual capital, institutional ownership and Independent Commissioners proved to have a positive effect on the value relevance of non-accounting information; 2) The value relevance of non-accounting information has a positive effect on firm value both in Indonesia and in New Zealand; 3) Findings in Indonesia, Intellectual capital and institutional ownership have a positive effect on firm value, while independent commissioners have not proven to have a positive effect on firm value. Meanwhile, the findings in New Zealand intellectual capital and independent commissioners have an effect on firm value but institutional ownership has not proven to have a positive effect on firm value; 4) Findings in Indonesia, the value relevance of non-accounting information is proven to mediate the effect of intellectual capital and institutional ownership on firm value, but is not proven to mediate the effect of independent commissioners on firm value. While testing in New Zealand the relevance of the value of non-accounting information to mediate the effect of Intellectual capital and independent commissioners on firm value, it is not proven to mediate the effect of institutional ownership on firm value.

**Keywords: Value relevance, firm value, intellectual capital, independent commissioner, institutional ownership.**

Fathur Rahman, 2023

*RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## KATA PENGANTAR

Puji serta syukur senantiasa peneliti haturkan kehadirat Allah Swt yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini. Sholawat dan salam tidak lupa peneliti haturkan kepada junjungan alam yakni Nabi Muhammad Saw, kepada para sahabatnya, keluarganya, serta seluruh umatnya hingga akhir zaman. Atas perjuangan beliau peneliti masih dapat merasakan manisnya iman dan indahnya ilmu pengetahuan sampai saat ini.

Penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia. Adapun judul yang diajukan dalam penelitian ini adalah **“Implikasi Relevansi Nilai Informasi Non Akuntansi Terhadap Nilai Perusahaan”**.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih terdapat kekurangan dan belum sempurna. Kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan dalam penelitian selanjutnya. Mudah-mudahan dengan adanya penelitian ini dapat menambah wawasan bagi peneliti dan bagi pembaca serta diharapkan dapat dijadikan acuan dalam penelitian selanjutnya. Peneliti berharap semoga hasil penelitian ini dapat memberikan sumbangan pengetahuan dalam dunia akademis khususnya bagi peneliti dan umumnya bagi semua pihak yang memiliki kepentingan akademis terutama berkaitan dengan pasar modal. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan bagi para praktisi dan pengatur regulasi pasar modal di Indonesia.

Bandung, Januari 2023

Peneliti

Fathur Rahman, 2023  
*RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND*  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

## UCAPAN TERIMAKASIH

Seiring puji yang tak pernah henti, hanyalah milik Allah Swt yang maha suci. Senandung rindu yang tak pernah layu hanyalah milik Allah Swt yang maha tahu. Rasa syukur peneliti tujukan kepada Allah Swt berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan tesis ini. Peneliti menyadari bahwa penulisan tesis ini tidak sedikit kesulitan serta hambatan yang peneliti hadapi, namun berkat dukungan, bantuan, dan do'a dari berbagai pihak tesis ini dapat diselesaikan. Melalui tulisan ini, dengan segala kerendahan hati peneliti ingin mengucapkan rasa syukur dan mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua, Ibunda Hj. Sarimah dan Ayahanda (Alm) H. Makmun yang tidak pernah lelah untuk selalu memberikan dorongan, motivasi, serta doa kepada peneliti. Semoga hasil studi ini dapat membuka jalan untuk memuliakan dan membahagiakan mereka. Selain itu, ucapan terimakasih juga peneliti sampaikan kepada Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP dan Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA yang telah membimbing, memberikan nasihat, dan arahan kepada peneliti dalam menyelesaikan tesis ini. Peneliti juga menyampaikan terimakasih kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi kepada peneliti selama menempuh studi di Magister Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia, terutama kepada:

- 1) Prof. Dr. H. M Solehuddin, M.Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
- 2) Prof. Dr. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
- 3) Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan
- 4) Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Ilmu Akuntansi yang tak pernah lelah memberikan ilmu yang bermanfaat selama peneliti selama menempuh pendidikan di Program Studi Magister Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Fathur Rahman, 2023

*RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- 5) PT. Permodalan Siak yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menyelesaikan studi di Program Studi Magister Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.
- 6) Seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu demi satu yang turut berkontribusi bagi peneliti dalam menempuh pendidikan di studi di Program Studi Magister Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Semoga Allah Swt memberikan balasan yang berlipat ganda serta dicatat sebagai amal ibadah atas kebaikan dan kemurahan hati seluruh pihak yang telah berkenan membantu peneliti baik dukungan moril maupun materil selama peneliti menempuh studi di Program Studi Magister Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abhayawansa, S., Guthrie, J., & Bernardi, C. (2019). Intellectual Capital Accounting in the Age of Integrated Reporting: A Commentary. *Journal of Intellectual Capital*.
- Aboody, D., Hughes, J., & Liu, J. (2002). Measuring Value Relevance in A (Possibly) Inefficient Market. *Journal of Accounting Research*, 40(4), 965-986.
- Adiputranto, F. (2019). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian*.
- Afrizon, A., & Sitompul, R. (2021). Aspek Struktur Kepemilikan pada Nilai Perusahaan: Peran Mediasi Kualitas Laba. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 2(3), 466-482.
- Agatha, B. R., Nurlaela, S., & Samrotun, Y. C. (2020). Kepemilikan Manajerial, Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kinerja Keuangan Perusahaan Food and Beverage. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1811-1826.
- Agoes, S., & Ardana, I. C. (2018). *Etika Bisnis dan Profesi Tantangan. Membangun Manusia Seutuhnya Edisi Revisi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agusta, A., & Adiwibowo, A. S. (2017). Analisis Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Profitabilitas, Produktifitas, dan Penilaian Pasar Perusahaan (Studi Kasus pada 35 Perusahaan LQ-45 di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2), 10-20.
- Ahmar, N. (2015). Value Relevance dan IFRS Adoption di Indonesia: Investigasi pada Perusahaan LQ-45 Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 15(1), 65-88.
- Ahmed, S. S., Guozhu, J., Mubarik, S., Khan, M., & Khan, E. (2019). Intellectual Capital and Business Performance: The Role of Dimensions of Absorptive Capacity. *Journal of Intellectual Capital*.
- Al Momani, K. M. D. K., Nour, A. N. I., Jamaludin, N., & Abdullah, W. Z. W. (2021). The Relationship between Intellectual Capital in the Fourth Industrial Revolution and Firm Performance in Jordan. In *The Fourth Industrial Revolution: Implementation of Artificial Intelligence for Growing Business Success* (pp.71-97). Springer, Cham.
- Alamsyah, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan, Relevansi Nilai Informasi Akuntansi, Keputusan Investasi, Kebijakan Dividen Sebagai

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Periode 2010-2013). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 136-161.

Aldi, M. F., Erlina, E., & Amalia, K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2007-2018. *Jurnal Sains Sosio Humaniora*, 4(1), 264-276.

Alexander, E., & Meiden, C. (2017). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 6(2).

Alfinur, A. (2016). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan yang Listing di BEI. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 12(1), 44-50.

Alfraih, M. M. (2017). The Value Relevance of Intellectual Capital Disclosure: Empirical Evidence from Kuwait. *Journal of Financial Regulation and Compliance*.

Alkdai, H. K. H., & Hanefah, M. M. (2012). Audit Committee Characteristics and Earnings Management in Malaysian Shariah-Compliant Companies. *Business and management review*, 2(2), 52-61.

Almujamed, H. I., & Alfraih, M. M. (2020). Corporate Governance and Value Relevance of Accounting Information: Evidence from Kuwait. *International Journal of Ethics and Systems*.

Alsartawi, A. M. (2019). Performance of Islamic Banks: Do the Frequency of Shari'ah Supervisory Board Meetings and Independence Matter?. *ISRA International Journal of Islamic Finance*.

Al-Slehat, Z. A. F., Zaher, C., Fattah, A., & Box, P. O. (2020). Impact of Financial Leverage, Size and Assets Structure on Firm Value: Evidence from Industrial Sector, Jordan. *International Business Research*, 13(1), 109-120.

Alvin, A. (2018). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi sebelum dan sesudah Penerapan XBRL di Bursa Efek Indonesia. (*Doctoral dissertation, STIE YKPN*).

Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 187-200.

Anam, H., & Liyanto, L. W. (2019). Proporsi Komisaris Independen, Dewan Komisaris, Kompetensi Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(1), 130-149.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Anderson, G. E., & Asyik, N. F. (2021). Intellectual Capital Mempengaruhi Nilai Perusahaan Melalui Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(7).
- Andjelic, S., & Vesic, T. (2017). The Importance of Financial Analysis for Business Decision Making. *In Book of Proceedings from Sixth International Scientific Conference Employment, Education and Entrepreneurship* (pp. 9-25).
- Anggraini, F., & Mulyani, E. (2022). Pengaruh Informasi Akuntansi, Persepsi Risiko dan Citra Perusahaan dalam Pengambilan Keputusan Investasi di Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(1), 25-39.
- Anugrahani, I. S. (2021). Efisiensi Pengungkapan Modal Intelektual dalam Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Akuntansi dan Manajemen*, 20(2), 101-111.
- Apandi, R. Nelly Nur. (2015). Relevansi Nilai, Subjektifitas Other Comprehensive Income dan Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi 18*, 16-19 September. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Aprillianto, B., Wulandari, N., & Kurrohman, T. (2014). Perilaku Investor Saham Individual dalam Pengambilan Keputusan Investasi: Studi Hermeneutika-Kritis. *E-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 1(1), 16-31.
- Aprisa, R., Tanjung, A. R., & Silfi, A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tipe Auditor dan Tipe Industri Terhadap Pengungkapan Modal Intelektual (Studi Empiris pada Perusahaan yang Termasuk dalam Indeks Kompas 100 Tahun 2014 Bursa Efek Indonesia). (*Doctoral dissertation, Riau University*).
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Arlita, R., Bone, H., & Kesuma, A. I. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Leverage Terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Akuntabel*, 16(2), 238-248.
- Armayanti, Y. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting (ISR) pada Perbankan Syariah di Indonesia. (*Master's Thesis, Universitas Islam Indonesia*).
- Arsjah, R.J. (2003). Hubungan Penilaian, Pendapatan dan Nilai Buku Ekuitas (Bukti Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang bertahan di BEJ lebih dari Sepuluh Tahun). *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya 16-17 Oktober. 637-646.

- Arum, E. D. P. (2013). Implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) and the Quality of Financial Statement Information in Indonesia. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(19), 200-209.
- Arvidsson, S. (2011). Disclosure of Non-Financial Information in The Annual Report: A Management-Team Perspective. *Journal of intellectual capital*.
- Asian Corporate Governance Association (ACGA). (2018). CG Watch 2018: Hard Decisions Asia Faces Tough Choices in CG Reform. *Asian Corporate Governance Association and CLSA Limited*, December, 1–396.
- Aulia, A. N., Mustikawati, R. I., & Hariyanto, S. (2020). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intellectual Capital terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Mahasiswa Manajemen*, 6(1).
- Aulia, F. P., Koeswayo, P. S., & Bede, D. (2020). The Relevance of Intangible Asset, Equity Book, and Earning Value on Stock Price in Information Technology Era. *Journal of Accounting Auditing and Business-Vol*, 3(1).
- Ayun, M. S. (2019). Pengaruh Financial Stability, External Pressure dan Financial Targets Terhadap Financial Statement Fraud dalam Perspektif Fraud Triangle (Studi pada Sektor Industri Barang Konsumsi dan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2017) (*Doctoral Dissertation, Universitas Wahid Hasyim Semarang*).
- Azis, A. (2016). Pengaruh Akuntansi Konservatisme Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di PT. Bursa Efek Indonesia). (*Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar*).
- Badawi, A. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance dan Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan pada Perbankan Indonesia (Studi Empiris di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Doktor Manajemen*, 1, 74-86.
- Badu, B., & Appiah, K. O. (2018). Value Relevance of Accounting Information: An Emerging Country Perspective. *Journal of Accounting & Organizational Change*.
- Barth, M. E., Li, K., & McClure, C. (2022). Evolution in Value Relevance of Accounting Information. *Forthcoming, The Accounting Review*.
- Basuki, A. T. & Prawoto, N. (2015). Model Analisis Komposisi Pengeluaran Publik Terhadap Pertumbuhan Ekonomi dalam Mendukung Good Governance: Studi Empiris Kabupaten Kota di Indonesia Tahun 2011-2014. *Buletin Ekonomi*, 14(2), 177-192.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Belkaoui, A. (1978). Linguistic Relativity in Accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 3(2), 97-104.
- Bourveau, T., Chen, J. V., Elfers, F., & Pierk, J. (2021). Public Peers, Accounting Comparability, and Value Relevance of Private Firm's Financial Reporting. *Review of Accounting Studies*, forthcoming.
- Bozzolan, S., Favotto, F., & Ricceri, F. (2003). Italian Annual Intellectual Capital Disclosure: an empirical analysis. *Journal of Intellectual Capital*.
- Burns, N., Kedia, S., & Lipson, M. (2010). Institutional Ownership and Monitoring: Evidence from Financial Misreporting. *Journal of Corporate Finance*, 16(4), 443-455.
- Cahyati, A. D. (2012). Intellectual Capital: Pengukuran, Pengelolaan dan Pelaporan. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi*, 3(1), 45-56.
- Cahyonowati, N., & Ratmono, D. (2012). Adopsi IFRS dan Relevansi Nilai Informasi Akuntansi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 105-115.
- Cantika, R., Suryadi, R., Prawira, I. F. A., & Nasim, A. (2019). Relevansi Nilai Informasi Non Keuangan. *IMAGE: Jurnal Riset Manajemen*, 8(2), 60-67.
- Chahal, H., & Bakshi, P. (2016). Measurement of Intellectual Capital in the Indian Banking Sector. *Vikalpa*, 41(1), 61-73.
- Chun, L. S., & Ramasamy, M. (1989). Accounting Variables as Determinants of Systematic Risk in Malaysian Common Stocks. *Asia Pacific Journal of Management*, 6(2), 339-350.
- Cita, I. G. A., & Supadmi, N. L. (2019). Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance pada Praktik Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(3), 912-927.
- Cornett, M. M., Marcus, A. J., Saunders, A., & Tehranian, H. (2007). The Impact of Institutional Ownership on Corporate Operating Performance. *Journal of Banking & Finance*, 31(6), 1771-1794.
- Creswell, John W. (2014). *Penelitian Kualitatif dan Desain Riset*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Cristofel, C., & Kurniawati, K. (2021). Pengaruh Enterprise Risk Management, Corporate Social Responsibility dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 14(1).
- Damayanti, F., & Rochmi, R. (2014). Pengaruh Reputasi Auditor dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan (Studi Empiris Pada

- Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2010). *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 4(3).
- Dang, H. N., Vu, V. T. T., Ngo, X. T., & Hoang, H. T. V. (2019). Study the Impact of Growth, Firm Size, Capital Structure, and Profitability on Enterprise Value: Evidence of Enterprises in Vietnam. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 30(1), 144-160.
- Darabali, P. M., & Saitri, P. W. (2016). Analisis Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2010–2013. *Jurnal Riset Akuntansi*, 6,1.
- Darmayanti, F. E., & Sanusi, F. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan. *Sains: Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 11(1).
- Deni Sunaryo, S. M. B. (2021). *Manajemen Investasi Dan Portofolio*. Penerbit Qiara Media.
- Dewanti, M. P. R. P., & Djajadikerta, H. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan pada Industri Telekomunikasi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 10(1).
- Dewi, L. S., & Abundanti, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(10), 6099.
- Dhaliwal, D. A. N., Naiker, V. I. C., & Navissi, F. (2010). The Association between Accruals Quality and the Characteristics of Accounting Experts and Mix of Expertise on Audit Committees. *Contemporary Accounting Research*, 27(3), 787-827.
- Dianawati, C.P dan Fuadati, S.R. (2016). Pengaruh CSR dan GCG Terhadap Nilai Perusaha: Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening, *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*, Vol 5, No 1 (2016), 1.
- Dimitropoulos, P. E., & Asteriou, D. (2010). The Effect of Board Composition on the Informativeness and Quality of Annual Earnings: Empirical Evidence from Greece. *Research in International Business and Finance*, 24(2), 190-205.
- Domakin, Y. L. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agency Cost (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2019) (*Doctoral dissertation, STIE Malangkecewara*).
- Dontoh, A., Radhakrishnan, S., & Ronen, J. (2004). The Declining Value-Relevance of Accounting Information and Non-Information-Based Trading: An Empirical Analysis. *Contemporary Accounting Research*, 21(4), 795-812.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Dwijayanti, S. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018) (*Doctoral dissertation, STIE PGRI Dewantara*).
- Dwipayana, I. G. N. A. P., & Wiksuana, I. G. B. (2017). Pengujian Efisiensi Pasar Di Bursa Efek Indonesia (*Doctoral dissertation, Udayana University*).
- Easton, P. D., & Harris, T. S. (1991). Earnings as an Explanatory Variable for Returns. *Journal of Accounting Research*, 29(1), 19-36.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Eksandy, A., & Abbas, D. S. (2020). Relevansi Nilai Earning per Share, Price Book Value, Cash Flow, Current Ratio dan Harga Saham: Return on Asset Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 187-202.
- Ellis, H., & Seng, D. (2015). The Value Relevance of Voluntary Intellectual Capital Disclosure: New Zealand Evidence. *Corporate Ownership and Control*, 13(1), 1071-1087.
- Embara, C. T. D. L., Wiagustini, N. L. P., & Badjra, I. B. (2012). Variabel-Variabel Yang Berpengaruh Terhadap Kebijakan Dividen Serta Harga Saham Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis, dan Kewirausahaan*, 6(2), 119-129.
- Eshlemen, John Daniel dan Peng Guo. (2014). Do big four Auditors Provide Higher Audit Quality after Controlling for the Endogenous Choice of Auditor? *Auditing: A Journal of Practice and Theory vol 33 Issue 4 pp 197-219*.
- Fahdiansyah, R., Qudsi, J., & Bachtiar, A. (2018). Struktur Kepemilikan dan Nilai Perusahaan: (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Varian*, 1(2), 41-49.
- Fahmi, I. (2011). Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta.
- Fan, Y., Boateng, A., King, T., & MacRae, C. (2019). Board-CEO Friendship Ties and Firm Value: Evidence from US Firms. *International Review of Financial Analysis*, 65, 101373.
- Faradilla, N. C., & Askandar, N. S. (2017). Pengaruh Persistensi Laba, Growth Opportunities, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Relevansi Nilai Laba Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2013-2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6(03).
- Fariana, R. (2014). Pengaruh Value Added Capital Employed (VACA), Value Added Human Capital (VAHU) dan Structural Capital Value Added (STVA) Terhadap

- Kinerja Keuangan Perusahaan Jasa Keuangan yang Go Public di Indonesia. *Majalah Ekonomi*, 18(2), 1-3.
- Fauzan, M. R., & Khairunnisa (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institutional Dan Board Diversity Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Proceeding of Management: Vol.6, No.2 Agustus 2019*, 6(2), 3300–3309.
- FCGI. (2001). *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. Edisi ke-2, Jilid II, FCGI.
- Febriany, N. (2020). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(1).
- Febrilyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(1), 267-275.
- Ferraro, O., & Veltri, S. (2011). The value relevance of intellectual capital on the firm's market value: an empirical survey on the Italian listed firms. *International Journal of Knowledge-Based Development*, 2(1), 66-84.
- Ferraro, O., & Veltri, S. (2011). The Value Relevance of Intellectual Capital on the Firm's Market Value: An Empirical Survey On The Italian Listed Firms. *International Journal of Knowledge-Based Development*, 2(1), 66-84.
- Firmansyah, A., & Yusuf. (2020). The Value Relevance of Corporate Disclosures: Social Responsibility, Intellectual Capital, Corporate Governance. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 9(1), 61–71. <https://doi.org/10.25273/jap.v9i1.5128>
- Forum for Corporate Governance in Indonesia (FCGI). (2006). *Good Corporate Governance*. Jakarta: FCGI. Diakses tanggal 18 April 2022.
- Francis, J. & K. Schipper. (1999). “Have Financial Statements Lost Their Relevance?.” *Journal of Accounting Research*, Autumn: 319-352.
- Francis, J., R. LaFond, P. Olsson dan K. Schipper. (2004). Cost of Equity and Earning Attributes. *Accounting Review*, vol 79 (4), pp. 967-1010
- Fushila, V., Rosianti, R., & Prawira, I. F. A. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Relevansi Nilai Informasi Akuntansi. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 5(2), 229-238.
- Gamerschlag, R. (2013). Value Relevance of Human Capital Information. *Journal of Intellectual Capital*.
- Gautama, E., Daromes, F. E., & Ng, S. (2017). Peran Moderasi Kompetensi Komite Audit pada Hubungan Antara Struktur Kepemilikan dan Kualitas Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 68-98.



- Gerayli, M. S., Yanesari, A. M., & Ma'atoofi, A. R. (2011). Impact of Audit Quality on Earnings Management: Evidence From Iran. *International Research Journal of Finance and Economics*, 66(1), 77-84.
- Ghozali, I. & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang: BP Undip.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gitman, L. J. (2009). *Principles of Managerial Finance (Twelfth)*. Boston: Pearson Education.
- Godfrey, J., A. Hodgson, S. Holms, dan A. Tarca. (2010). *Accounting Theory*. John. Wiley & Sons: Australia.
- Guseva, Y. (2017). Extraterritoriality of Securities Law Redux: Litigation Five Years after Morrison v. National Australia Bank. *Colum. Bus. L. Rev.*, 199.
- Habib, A., & Azim, I. (2008). Corporate Governance and the Value-Relevance of Accounting Information: Evidence from Australia. *Accounting Research Journal*.
- Hadqia, A. F., Aktaviani, N., & Apriliani, D. (2021). Analisis Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur (Study Empiris 4 Perusahaan Yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Bisnisan: Riset Bisnis dan Manajemen*, 3(1), 42-53.
- Hadyarti, V., & Mahsin, T. M. (2019). Corporate Social Responsibility (CSR) dan Good Corporate Governance (GCG) Sebagai Indikator dalam Menilai Nilai Perusahaan. *Competence: Journal of Management Studies*, 13(1), 17-33.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). Mediation analysis. In *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Using R* (pp. 139-153). Springer, Cham.
- Halimatusyadiyah, N. (2020). Reaksi Pasar Modal Indonesia Terhadap Peristiwa Pengumuman Kasus Pertama Virus Corona Di Indonesia (Studi Kasus Pada Saham Lq45). *Prisma (Platform Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(6), 38-50.
- Haller, A., Link, M., & Groß, T. (2017). The Term 'Non-Financial Information' A Semantic Analysis of A Key Feature of Current and Future Corporate Reporting. *Accounting in Europe*, 14(3), 407-429.
- Hamonangan, R., & Meiden, C. (2020). Relevansi Nilai dan Determinan Pengungkapan Modal Intelektual. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 2(1), 89-108.
- Han, P., Niu, F., & Su, W. (2021). Influencing Factors of Institutional Investors Shareholding Stability. *SAGE Open*, 11(4), 21582440211050400.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Hanifa, S. I., & Laksito, H. (2015). Pengaruh Fraud Indicators Terhadap Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Listed di BEI Tahun 2008-2013) (*Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis*).
- Hasan, I. dan Anandarajan Asoka. 2003. Transperency and Value Relevance: The Experience of some MENA Countries. *Preliminary Version*.
- Hellström, K. (2006). The Value Relevance of Financial Accounting Information in a Transition Economy: The Case of the Czech Republic. *European Accounting Review*, 15(3), 325-349.
- Hassan, O. A., Romilly, P., Giorgioni, G., & Power, D. (2009). The Value relevance of disclosure: Evidence from the emerging capital market of Egypt. *The International Journal of Accounting*, 44(1), 79-102.
- Hayat, M., Yu, Y., Wang, M., & Jebran, K. (2018). Impact of managerial and institutional ownership on capital structure: a comparison between China & USA. *European journal of business and management*, 10(24), 69-80.
- Hayati, M., & Putra, A. R. (2015). The effect of intellectual capital to value relevance of accounting information based on PSAK convergence of IFRS (manufacture firms in Indonesia). *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 211, 999-1007.
- Hendra, I. A., & Erinos, N. R. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Dan Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3566-3576.
- Hendrian & Hartati, N. (2016). Relevansi Informasi Akuntansi terhadap Nilai Perusahaan: Studi Komparasi Indonesia (Local GAAP) Vs Malaysia (IFRS-NFC). *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 12(1), 13-26.
- Hidayat, T., Triwibowo, E., & Marpaung, N. V. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(01), 1-18.
- Hidayati, D. N., & Triyanto, D. N. (2020). Accounting Factors, Non-Accounting Factors, and Net Initial Return. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(1).
- Hikmat, I., Akhmadi, A., & Purwanda, E. (2019). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Managerial Ownership Sebagai Variabel Moderating (Studi pada Sektor Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2013-2017). *Jurnal Riset Bisnis Dan Manajemen Tirtayasa*, 3(2), 215-235.
- Hindria, R (2017). Pengaruh Laba Akuntansi, Nilai Buku dan Ukuran Perusahaan Terhadap Abnormal Return Saham Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 6(1), 60-79.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Husein, U. (2013). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis*. Jakarta: Rajawali.
- Husnan, S., & Pudjiastuti, E., (2012). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi Keenam Cetakan Pertama*. Yogyakarta: UPP STIM YPKN.
- Ibrahim, R. H., & Muthohar, A. M. (2019). Pengaruh Komisaris Independen dan Indeks Islamic Social Reporting Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 5(01), 9-20.
- Imanda, F. A. (2015). Pengaruh Kualitas Auditor dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba: Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2011-2013. (*Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim*).
- Irayanti, D., & Tumbel, A. L. (2014). Analisis Kinerja Keuangan Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan pada Industri Makanan dan Minuman di BEI. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 2(3).
- Ismiati, P. I., & Yuniati, T. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Kebijakan Hutang Terhadap Kebijakan Dividen. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen (JIRM)*, 6(3).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2019). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Corporate Governance* (pp. 77-132). Gower.
- Jentsch, V. (2019). Board composition, ownership structure and firm value: Empirical evidence from Switzerland. *European Business Organization Law Review*, 20(2), 203-254.
- Jhang, S. S. S., Lin, W. T., & Fang, I. H. (2020). How does firms' integrated market power affect upstream trade credit and institutional ownership? Evidence from Taiwan. *Asia Pacific Management Review*, 25(2), 75-86.
- Ji, H. (2019). The impact of interest coverage ratio on value relevance of reported earnings: Evidence from South Korea. *Sustainability*, 11(24), 7193.
- Ji, X. D., & Lu, W. (2014). The value relevance and reliability of intangible assets: Evidence from Australia before and after adopting IFRS. *Asian Review of Accounting*.
- Jogiyanto, Hartono. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kesepuluh. Yogyakarta. BPF.

- Junaedi, D., & Salistia, F. (2020). Dampak pandemi covid-19 terhadap pasar modal di Indonesia. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 2(2), 109-131.
- Juwita, R., & Angela, A. (2016). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Indeks Kompas 100 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 8 (1), 1–15.
- Kamath, G. B. (2007). The intellectual capital performance of the Indian banking sector. *Journal of intellectual capital*.
- Kasir, K. (2020). Pengaruh Debt Equity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Return on Assets Pada Bursa Efek Indonesia Sub Sektor Pertanian Tahun 2014–2018. *Jurnal Indonesia Membangun*, 19(03), 23-36.
- Keown, J.A., John D.M., J. William Petty, David F., JR. (2011). *Manajemen. Keuangan*. Edisi Kesepuluh. Jakarta: PT Indeks.
- Khosa, A. (2017). Independent directors and firm value of group-affiliated firms. *International Journal of Accounting & Information Management*.
- Kieso, Donald E, Jerry J. Weygant, and Terry D. Wafrield (2014). *Intermediate. Accounting Volume 2 IFRS Edition*. United States Of America: John Wiley & Sons.
- Kilis, C. B. (2015). Tanggung Jawab Dewan Komisaris PT Dalam Melaksanakan Pengawasan Terhadap Direksi Menurut Undang-undang Nomor 40 Tahun 2007. *Lex Privatum*, 3(3).
- Klasen, S., Krivobokova, T., Greb, F., Lahoti, R., Pasaribu, S. H., & Wiesenfarth, M. (2016). International income poverty measurement: which way now?. *The Journal of Economic Inequality*, 14(2), 199-225.
- Kolamban, D. V., Murni, S., & Baramuli, D. N. (2020). Analisis Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Industri Perbankan Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(3).
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2012). *Prinsip Dasar Pedoman. Good Corporate Governance Perbankan Indonesia*. Jakarta.
- Kurniawan, Y. I., & Lukman, H. (2020). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Firm Value Dengan Capital Structure Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(3), 971-981.
- Kusuma, H. (2006). Dampak Manajemen Laba terhadap Relevansi Informasi Akuntansi: Bukti Empiris dari Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 1-12.

- Kusuma, I. L. (2015). Intellectual Capital: Salah Satu Penentu Keunggulan Bersaing. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 16(01).
- Kusumawati, E., & Setiawan, A. (2019). The Effect of Managerial Ownership, Institutional Ownership, Company Growth, Liquidity, and Profitability on Company Value. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(2), 136-146.
- Kusumo, Y. B., & Subekti, I. (2014). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum Adopsi IFRS dan Setelah Adopsi IFRS pada Perusahaan yang Tercatat dalam Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 2(1).
- Kuswanto, R., Rambe, P. A., & Ruwanti, S. (2016). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun (2013-2014). *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji. Kepulauan Riau*.
- Kyrmizoglou, P., & Mavridis, D. G. (2005). Intellectual capital performance drivers in the Greek banking sector. *Management Research News*, 28(5), 43-62. <https://doi.org/10.1108/01409170510629032>.
- Lako, A. (2006). *Relevansi Informasi Akuntansi untuk Pasar Saham Indonesia: Teori dan Bukti Empiris*. Penerbit Amara Books. Yogyakarta
- Lako, A. (2007). Relevansi Nilai Informasi Laporan Keuangan untuk Pasar Saham: Pengujian Berbasis Teori Valuasi dan Pasar Efisien. *Disertasi Universitas Gadjah Mada*.
- Lako, A. dan J. Hartono. (2005). Relevansi Nilai dari Informasi Laporan Keuangan untuk Pasar Saham: Pengujian Berbasis *Return Model*. *Working Paper*.
- Lako, A., & J.M. Hartono. (2019). Relevansi Nilai Informasi Laporan Keuangan. Untuk Pasar Saham: Pengujian Berbasis Return Model. *Working Paper*.
- Lee, C. dan M. S. Park. (2013). Subjectivity in Fair Value Estimate, Audit Quality and in Formativeness of Other Comprehensive Income. *Advance in Accounting, Incorporating Advance in International Accounting* 29: 218-231.
- Legina, L., & Muharam, H. (2014). Pengaruh Event Terhadap Volatilitas Return Saham (Studi kasus perusahaan-perusahaan yang menerbitkan obligasi syariah yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013) (*Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis*).
- Lestari, N. B., Khafid, M., & Anisykurlillah, I. (2014). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Intervening. *Accounting Analysis Journal*, 3(1).

- Lestari, R. I. (2020). The role of monitoring and bonding mechanisms of good corporate governance towards banks performance. *Humanities & Social Sciences Reviews*.
- Lev, B. dan P. Zarowin. (1999). "The Boundaries of Financial Reporting and How to Extend Them," *Journal of Accounting Research*, Autumn: 353-385.
- Li, M., & Roberts, H. (2018). Does mandated independence improve firm performance? Evidence from New Zealand. *Pacific Accounting Review*.
- Li, Y., & Zhao, Z. (2018). The dynamic impact of intellectual capital on firm value: evidence from China. *Applied Economics Letters*, 25(1), 19-23.
- Lin, Wang dan Men Rong. (2012). Impact of Other Comprehensive Income Disclosure on Earning Management. *Nankai Business Review International*, Vol. 3 Iss 1 pp. 93-101.
- Lorena, J., Hanny, R. (2016). Analisis Empiris Faktor yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan High Profil di Indonesia, *Jurnal Akuntansi*, Vol. XX, No.1: 134-149.
- Loulou-Baklouti, S. (2022). The value relevance of intellectual capital voluntary disclosure: the case of Tunisia. *African Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 8(1), 56-90.
- Luo, M., Chen, T., & Yan, I. K. (2014). Price informativeness and institutional ownership: evidence from Japan. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 42(4), 627-651.
- Majid, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan Terhadap Perataan Laba (Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017).
- Malaya, J. J. (2019). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan, Melalui Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2017) (*Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya*).
- Malik, N. H. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Skripsi Universitas Muhammadiyah Makassar*.
- Malinda, J., & Rachmawati, D. (2020). Relevansi Nilai Modal Intelektual (Pendekatan Return On Assets Dan Market Capitalization Method). *Jurnal Akuntansi Bisfnis*, 13(2).
- Margaretha, F. (2011). *Manajemen Keuangan untuk Manajer Non Keuangan*. Jakarta: Erlangga.

- Maswadeh, S. (2018). The effect of the ownership structure on earnings management practices. *Investment Management and Financial Innovations*, (15, Iss. 4), 48-60.
- Maulana, I. (2017). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Kota Bandung). (*Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas Bandung*).
- Mavridis, D. G. (2005). Intellectual capital performance determinants and globalization status of Greek listed firms. *Journal of Intellectual Capital*.
- Mbabazi, M., Twesige, D., Claude, M., & Jaya, S. (2015). Reporting of non-financial information and its impact on the decisions taken in private institutions in Rwanda: case study Northern Province. *International Journal of Small Business and Entrepreneurship Research*, 2(3), 57-71.
- McChesney, R. W. (2002). *Censored 2003: The Top 25 Censored Stories*. Seven Stories Press.
- Mehta, A., & Bhavani, G. (2017). Application of forensic tools to detect fraud: The case of Toshiba. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 9(1), 692-710.
- Meiden, C. (2019). Corporate Governance Dan Manajemen Laba Pada Beberapa Penelitian Skripsi Perguruan Tinggi. *Studi Meta Analisis*.
- Meivinia, L. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Struktur Modal, Dan Suku Bunga Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 377-390.
- Mohrschladt, H., & Schneider, J. C. (2021). Idiosyncratic volatility, option-based measures of informed trading, and investor attention. *Review of Derivatives Research*, 24(3), 197-220.
- Muharto & Ambarita, A. (2016). *Metode Penelitian Sistem Informasi: Mengatasi Kesulitan Mahasiswa Dalam Menyusun Proposal Penelitian*. Deepublish. Yogyakarta.
- Mulya, A. A. (2012). Analisis relevansi informasi laba akuntansi, nilai buku ekuitas dan arus kas operasi dengan harga saham (studi empirik pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2004-2008). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1).
- Muryati, N. N. T. S., & Suardikha, I. M. S. (2014). Pengaruh Corporate Governance Pada Nilai Perusahaan. *E-jurnal Akuntansi*, 9(2), 425-429.

- Nagaraja, N., & Vinay, N. (2016). The Effect of Intangible Assets on the Firm Value. *International Journal of Engineering and Management Research (IJEMR)*, 6(1), 307-315.
- Naimah, Z. (2014). Relevansi nilai informasi akuntansi: Suatu kajian teoritis. *Buletin Studi Ekonomi*.
- 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.
- Naveed, M., Ali, S., Iqbal, K., & Sohail, M. K. (2020). Role of financial and non-financial information in determining individual investor investment decision: a signaling perspective. *South Asian Journal of Business Studies*, 9(2), 261-278.
- Ni'mah, I., & Poerwati, R. T. (2019). Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 8(1).
- Novaridha, I. A., Indrawati, N., & Al-Azhar, L. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Elemen-elemen Integrated Reporting (Studi Pada Perusahaan Non-keuangan Yang Listing Di Bei Tahun 2015) (*Doctoral dissertation, Riau University*).
- Novia, V. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Relevansi Nilai pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (*Doctoral dissertation, Universitas Internasional Batam*).
- Nugroho, M. P. W., & Syifaudin, A. (2020). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Alternatif Serta Implikasinya Terhadap Proses Pengambilan Keputusan Investasi Dengan Menggunakan Sequential Explanatory Mixed Method. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 3(1).
- Nugroho, N. A., & Hatane, S. E. (2017). Pengaruh board independent terhadap value relevance dengan intellectual capital disclosure sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Business Accounting Review*, 5(2), 577-588.
- Nugroho, S. A., & Firmansyah, A. (2018). Pengaruh financial distress, real earnings management dan corporate governance terhadap tax aggressiveness. *Journal of Applied Business Administration*, 1(2), 163-182.
- Nurkhin, A., Wahyudin, A., & Fajriah, A. S. A. (2017). Relevansi struktur kepemilikan terhadap profitabilitas dan nilai perusahaan barang konsumsi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1), 35-46.



- Ohlson, J. A. (1995). Earnings, book values, and dividends in equity valuation. *Contemporary accounting research*, 11(2), 661-687.
- Pandansari, I. M., & Yuyetta, E. N. A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Hutang Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 5(3).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik
- Pertiwi, P. C., Majidah, M., & Triyanto, D. N. (2017). Kualitas Laba: Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan (studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks Kompas100 Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *eProceedings of Management*, 4(3).
- Pinasti, M. (2006). Analisis Terhadap Variasi Relevansi-Nilai Informasi Akuntansi Di Indonesia: Pengujian Hipotesis Informasi Alternatif. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 21(4), 420-434.
- Pinasti, M. (2006). Analisis Terhadap Variasi Relevansi-Nilai Informasi Akuntansi Di Indonesia: Pengujian Hipotesis Informasi Alternatif. *Journal of Indonesian Economy and Business (JIEB)*, 21(4), 420-434.
- Pioh, H. T., Tommy, P., & Sepang, J. (2018). Pengaruh debt to equity ratio, earning per share dan return on asset terhadap nilai perusahaan sub sector food and beverages di bursa efek indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 6(4).
- Poh, L. T., Kilicman, A., & Ibrahim, S. N. I. (2018). On intellectual capital and financial performances of banks in Malaysia. *Cogent Economics & Finance*, 6(1), 1453574.
- Ponziani, Murio, R., & Sukartini (2008). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi: Sintesis Penelitian Empiris di Berbagai Negara. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. ISSN. 1858-3687. 3(2), Desember,33-45
- Pratama, M. N. (2020). Fungsi Corporate Social Responsibility Disclosure dan Independent Commissioning: Relevancy of Accounting Information. *Accounting Research*, 37, 319-352.
- Pulic, A. (2004). Intellectual capital—does it create or destroy value?. *Measuring business excellence*.
- Purbawangsa, I. B. A., Solimun, S., Fernandes, A. A. R., & Rahayu, S. M. (2019). Corporate governance, corporate profitability toward corporate social responsibility disclosure and corporate value (comparative study in Indonesia,

- China and India stock exchange in 2013-2016). *Social Responsibility Journal*, 16(7), 983-999.
- Puni, A., & Anlesinya, A. (2020). Corporate governance mechanisms and firm performance in a developing country. *International Journal of Law and Management*, 62(2), 147-169.
- Puspitaningtyas, Z. (2012). Relevansi nilai informasi akuntansi dan manfaatnya bagi investor. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 16(2), 164-183.
- Puspitosari, I. (2016). Pengaruh modal intelektual terhadap kinerja keuangan pada sektor perbankan. *EBBANK*, 7(1), 43-53.
- Putra, I. P. D. P., & Ayu, I. G. A. N. B. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Ke-pemilikan Institusional Pada Nilai Perusa-haan dengan CSR sebagai Variabel Intervening. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1263–1289. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p15>.
- Putri, A. J., Agustin, H., & Helmayunita, N. (2019). Pengaruh intellectual capital terhadap nilai perusahaan dengan profitabilitas sebagai variabel intervening. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1541-1555.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh leverage, profitability, ukuran perusahaan dan proporsi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(1), 1-11.
- Qashash, V., Hapsari, D. W., & Zutilisna, D. (2019). Pengaruh Elemen-Elemen Good Corporate Governance Terhadap Integrated Reporting. *JOM Fekon*, 6(1), 3119-3140.
- Rahmawati, I. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Nilai Perusahaan Sub Sektor Perkebunan yang Terdaftar Di BEI. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 96-106.
- Rahmayanti, R. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit, dan Corporate Governance Terhadap Relevansi Nilai (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2013–2015). (*Doctoral dissertation, Universitas Negeri Jakarta*).
- Ramadhani, D., & Sebrina, N. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Relevansi Nilai Informasi Hierarki Nilai Wajar. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 3012-3028.
- Ramsarghey, K., & Hardman, S. G. (2020). The auditing profession's role in terms of accountability: a South African perspective. *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research*, 22(1), 39-49.

- Rehman, R. U., Riaz, Z., Cullinan, C., Zhang, J., & Wang, F. (2020). Institutional ownership and value relevance of corporate social responsibility disclosure: Empirical evidence from China. *Sustainability*, 12(6), 2311.
- Reilly, F. K., & Brown, K. C. (2012). *Investment Analysis and Portfolio Management, Tenth Edition*. South Western Cengage Learning: USA.
- Rejeki, S., Wijaya, A. L., & Amah, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajeial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Prancing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. In SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi (Vol. 1).
- Riduwan & Sunarto. (2010). Pengantar Statistika (Untuk Penelitian: Pendidikan, Sosial, Komunikasi, Ekonomi dan Bisnis). Bandung: Alfabeta.
- Rimerman, T. (1990). The Changing Significance of Financial Statements. *Journal of Accountancy*, April: 79-83.
- Rizki, S. S., Harahap, A. A., & Batubara, M. (2022). Analisis Efisiensi Pasar Modal Indonesia. *JIKEM: Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi dan Manajemen*, 2(1), 1475-1480.
- Rohayu, E., & Wahidahwati, W. (2018). Pengaruh Intellectual Capital Dan Kebijakan Hutang Terhadap Financial Performance Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(8).
- Rohmana, Y. (2013). *Ekonometrika Teori dan Aplikasi dengan Eviews*. Bandung: Laboratorium Pendidikan Ekonomi dan Koperasi, FPEB UPI.
- Rosadi, D. (2012). *Ekonometrika dan Analisis Runtun Waktu Terapan dengan Eviews*. Yogyakarta: ANDI
- Rosenstein, S., & Wyatt, J. G. (1990). Outside directors, board independence, and shareholder wealth. *Journal of financial economics*, 26(2), 175-191.
- Ross, S. (1973) The Economic Theory of Agency The Principal's Problem. *American Economic Review*, 63, 134-139.
- Rucita, L. (2017). Kualitas Informasi Akuntansi Antara Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (*Doctoral Dissertation, Universitas Tarumanagara*).
- Sadikin, D. S. (2022). Reaksi harga saham terhadap publikasi laporan keuangan tahunan (Menggunakan Saham LQ 45 Periode 2015-2016). *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan (Journal of Economics, Management and Banking)*, 3(3), 120-129.

- Sadita, G., Kristanto, A. B., & Rita, M. R. (2019). Relevansi Nilai Inkremental Arus Kas dan Laba Terhadap Return Saham: Kajian dalam Kondisi Moderat dan Ekstrem. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 12(2), 29-38.
- Saifi, M. (2019). Pengaruh Corporate governance dan struktur kepemilikan terhadap kinerja keuangan perusahaan. *Profit: Jurnal Administrasi Bisnis*, 13(2), 1-11.
- Saldy, K. I. (2022). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Proporsi Komisaris Independen, Frekuensi Rapat Komite Audit, Kompetensi Komite Audit, dan Nationality Diversity terhadap Konservatisme Akuntansi. (*Doctoral dissertation, Universitas Hayam Wuruk Perbanas Surabaya*).
- Saleem, F., Alifiah, M. N., & Tahir, M. S. (2016). The effectiveness of monitoring mechanisms for constraining earnings management: A literature survey for a conceptual framework. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(3), 209-214.
- Salvi, A., Vitolla, F., Giakoumelou, A., Raimo, N., & Rubino, M. (2020). Intellectual capital disclosure in integrated reports: The effect on firm value. *Technological Forecasting and Social Change*, 160, 120228.
- Saputro, B. R. W., & Achjari, D. (2020). Pengaruh Penggunaan XBRL Terhadap Audit Delay pada Industri Keuangan dan Non-Keuangan di Indonesia. *Jurnal Teknologi dan Informasi JATI*.
- Sardo, F., & Serrasqueiro, Z. (2018). Intellectual capital, growth opportunities, and financial performance in European firms: Dynamic panel data analysis. *Journal of Intellectual Capital*.
- Sari, D. M., & Wulandari, P. P. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan. *Tema*, 12(1), 1-18.
- Sari, M., Hanum, S., & Rahmayati, R. (2022). Analisis Manajemen Resiko Dalam Penerapan Good Corporate Governance: Studi pada Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1540-1554.
- Sari, N. L. E., Mendra, N. P. Y., & Bhegawati, D. A. S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(3).
- Sari, R. N. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Kebijakan Dividen Terhadap Return Saham Perusahaan Manufaktur dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Intervening Periode 2010-2014. *Jurnal Pendidikan dan Ekonomi*, 6(1), 88-95.
- Sari, W. A., & Fitrianti, S. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perbankan. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi Vokasi-[SNAV]*, 9(1), 308-322.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory, 7th Ed.* New York: Wiley.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Bisnis, Edisi 6.* Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Setyoningrum, D., & Zulaikha, Z. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3).
- Siallagan, H., & Machfoedz, M. U. (2006). Mekanisme corporate governance, kualitas laba dan nilai perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi*, 9(61), 23-26.
- Sienatra, K. B., Sumiati, S., & Andarwati, A. (2015). Struktur Kepemilikan Sebagai Determinan Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(1), 124-132.
- Silalahi, R. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Harga Saham Perusahaan Manufaktur. *Perbanas Review*, 5(1).
- Simamora, A. J. (2020). ASEAN Corporate Governance Scorecard and Firm Value. *International Journal of Finance, Insurance and Risk Management Volume X, Issue 3, 2020*.
- Simarmata, S. J. M. R. (2015). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Non Keuangan Perusahaan. *Jurnal Kesejahteraan Sosial*, 2(02).
- Singal, P. A., & Putra, I. N. W. A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Asing pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 468-484.
- Siregar, N. Y., & Safitri, T. A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Enterprise Risk Management, Intellectual Capital, Corporate Social Responsibility, dan Sustainability Report Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Bisnis Darmajaya*, 5(2), 53-79.
- Soly, N., & Wijaya, N. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 47-55.
- Song, C. J., Thomas, W. B., & Yi, H. (2010). Value Relevance of FAS No. 157 Fair Value Hierarchy Information and The Impact of Corporate Governance Mechanisms. *The accounting review*, 85(4), 1375-1410.
- Stolowy, H., & Paugam, L. (2018). The Expansion of Non-Financial Reporting: An Exploratory Study. *Accounting and Business Research*, 48(5), 525-548.
- Suadiye, G. (2012). Value Relevance of Book Value & Earnings Under the Local GAAP and IFRS: Evidence from Turkey. *Ege Academic Review*, 12(3), 301-310
- Suardikha, M. S., & Apriada, K. (2016). Pengaruh struktur kepemilikan saham, struktur modal dan profitabilitas pada nilai perusahaan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 44768.

Fathur Rahman, 2023

RELEVANSI NILAI INFORMASI NON AKUNTANSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN  
STUDI PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA DAN NEW ZEALAND

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Subekti, I. (2012). Relevansi Nilai Atas Informasi Akuntansi, Struktur Kepemilikan Saham, Dan Afiliasi Group Bisnis. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 16(2)
- Subramanyam, K. R. (2014). *Financial Statement Analysis*. Eleventh Edition. Singapore: Mc Graw Hill.
- Suffah, R., & Riduwan, A. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen pada Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).
- Suganda, T. R. 2018. *Event Study, Teori dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia*. Malang: Seribu Bintang.
- Sugianto, S., & Sjarief, J. (2018). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Kualitas Laba Serta Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 80-103.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sun, Y., Sari, N., & Havidz, S. A. H. (2021). The impact of IFRS Adoption on Value Relevance Accounting Information: Evidence from Indonesia. In *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science* (Vol. 729, No. 1, p. 012113). IOP Publishing.
- Supriyati. (2015). *Metodelogi Penelitian*. Bandung: Labkat Press.
- Surjandari, D. A., & Minanari, M. (2019). The Effect of Intellectual Capital, Firm Size and Capital Structure on Firm Performance, Evidence from Property Companies in Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 11(2), 108-121.
- Suryatmi, M. (2014). Analisis Perbedaan Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi Internasional Financial Reporting Standars (IFRS) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi*, 2(3).
- Susanti, R., & Mildawati, T. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional dan CSR Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 3(1).
- Sussanto, H., & Carningsih, C. (2013). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Hubungan Antara Kinerja Keuangan dengan Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *UG Journal*, 7(7).

- Suwardi, E. (2005). Value Relevance of Accounting Numbers: Evidence from the Jakarta Stock Exchange (JSX). *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol. 9. No. 1. 29-37
- Swartz, G., Firer, S., & Swartz, N. P. (2006). An Empirical Examination of the Value Relevance of Intellectual Capital Using The Ohlson (1995) Valuation Model. *Meditari Accountancy Research*, 14(2), 67–81.
- Syagata, G. S., & Daljono, D. (2014). Analisis Komparasi Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2012). (*Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis*).
- Tambunan, M. C. S., Saifi, M., & Hidayat, R. R. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Food and Beverages yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 53(1), 49-57.
- Tandelilin, E. (1997). Determinants of Systematic Risk: The Experience of Some Indonesian Common Stock. *Kelola*, 6(1997).
- Tandelilin, E. (2017). *Pasar Modal: Manajemen Portofolio dan Investasi*. Yogyakarta: Kanisius.
- Thaharah, N., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan LQ 45. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).
- Trisnantari, A. N. (2012). Pengaruh Corporate Governance pada Hubungan Pergantian Chief Executive Officer dengan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 1(2).
- Ulum, I. (2017). *Intellectual Capital: Model Pengukuran, Framework Pengungkapan & Kinerja Organisasi*. UMM Press.
- Ulusoy, T. (2008). Systematic Risk and Firm Financial Structure: Evidence on Istanbul Stock Exchange. *The Business Review, Cambridge*, 11(2), 226-231.
- Umbara, D., Oemar, A., & Pranaditya, A. (2017). Pengaruh Penerapan PSAK Konvergensi IFRS Terhadap Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Dengan DNI Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur di BEI periode 2007-2009 dan 2014-2016. *Journal of Accounting*, 3(3).
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 40 tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas.
- Utomo, F. M. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Mediasi Pada

- Perusahaan Manufaktur yang Go Publik. (*Doctoral dissertation, Universitas Airlangga*).
- Utomo, M. N. (2019). *Ramah Lingkungan dan Nilai Perusahaan*. Jakad Media Publishing.
- Uwalomwa, U., Eluyela, F. D., Olubukola, R. U., Obarakpo, T., & Falola, I. (2018). Corporate Governance and Quality of Financial Statements: A Study of Listed Nigerian Banks. *Banks and Bank Systems*, 13(3), 12-23.
- Vafaei, A., Taylor, D., & Ahmed, K. (2011). The Value Relevance Of Intellectual Capital Disclosures. *Journal of Intellectual Capital*.
- Valen, D. (2022). Pengaruh Cash Holdings, Profitability, dan Firm Age Terhadap Firm Value pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 2(1).
- Veltri, S., & Silvestri, A. (2011). Direct and Indirect Effects of Human Capital on Firm Value: Evidence from Italian Companies. *Journal of Human Resource Costing & Accounting*.
- Virtyani, M. Z., Muljaningsih, S., & Asmara, K. (2021). Studi Peristiwa Penetapan Covid-19 Sebagai Pandemi oleh World Health Organization Terhadap Saham Sektor Healthcare di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal SEKURITAS (Saham, Ekonomi, Keuangan dan Investasi)*, 4(3), 240-252.
- Wahyudi, S., Hasanudin, H., & Pangestutia, I. (2020). Asset Allocation and Strategies on Investment Portfolio Performance: A Study on the Implementation of Employee Pension Fund in Indonesia. *Accounting*, 6(5), 839-850.
- Wang, J. C. (2008). Investigating Market Value and Intellectual Capital for S&P 500. *Journal of Intellectual Capital*.
- Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. T. (2021). Good Corporate Governance Dalam Perspektif Teori Keagenan. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(1), 39-43.
- Wardoyo, Veronika, T., Martina. (2013) Pengaruh GCG, CSR dan kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Dinamika Manajemen*, Vol. 1, No. 1: 132-149.
- Warsidi. (2002). Relevansi Nilai Informasi Akuntansi di Indonesia. *Tesis S2*. Program Pascasarjana Akuntansi Universitas Gadjah Mada. Yogyakarta.
- Waryanto, W., & Handayani, S. H. (2010). Pengaruh Karakteristik Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) di Indonesia. (*Doctoral Dissertation, Perpustakaan FE UNDIP*).



- Wendy, T., & Harnida, M. (2020). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance (Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Dewan Direksi) Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 21(1).
- Weston, J. F., & Copeland, T.E. (2010). *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Binarupa Aksara
- Wibowo, S. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan. (*Doctoral Dissertation, Universitas Airlangga*).
- Wicaksono, R., & Mispiyanti, M. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan dengan Struktur Modal sebagai Variabel Mediasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 396-411.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wijayani, D. R. (2017). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Publik di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI 2012-2014). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 2(1).
- Winarto, W. W. A. (2020). Perspektif Akuntansi Atas Intellectual Capital. *Jurnal Bisnis & Akuntansi Unsurya*, 5(1).
- Winelfia, D. (2018). Relevansi Nilai Laba Operasi, Laba Bersih, dan Laba Komprehensif (Studi Empiris Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016). *Jurnal Akuntansi*, 6(2).
- Wirama, D. G., & Zacharias, J. A. (2015). Kontribusi Nilai Buku dan Pendapatan dalam Menambah Relevansi Nilai Laba. *None*, 4, 44786.
- Wungow, J. F., Lambey, L., & Pontoh, W. (2016). Pengaruh Tingkat Pendidikan, Masa Kerja, Pelatihan dan Jabatan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Minahasa Selatan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing" Goodwill"*, 7(2).
- Yu, H. C., Wang, W. Y., & Chang, C. (2009). The Pricing of Intellectual Capital in the IT Industry.
- Yusuf, A., & Gasim. (2015). Relevansi Nilai Modal Intelektual Terhadap Nilai Pasar Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 6(2), 201–213.
- Zibbri, M., Awwaliah, H., Lailussoma, L., & Nur, M. F. (2021). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Sektor Riil: Telaah, Harapan dan Penentuan Arah Kebijakan Sustainable Development Goals (SDGs) dan Ziswaf. *JES (Jurnal Ekonomi Syariah)*, 6(1), 53-63.