

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT SERTA IMPLIKASINYA PADA KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN : STUDI PADA PERUSAHAAN SAWIT
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN
2020-2023**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Angela Yuliana Putri Elzha

NIM : 126232105

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2025**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT SERTA IMPLIKASINYA PADA KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN : STUDI PADA PERUSAHAAN SAWIT
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN
2020-2023**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Angela Yuliana Putri Elzha

NIM : 126232105

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN FAKULTAS EKONOMI
DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2025

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, UKURAN
PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP
KUALITAS AUDIT SERTA IMPLIKASINYA PADA KINERJA
KEUANGAN PERUSAHAAN : STUDI PADA PERUSAHAAN SAWIT
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN
2020-2023**

Laporan Tugas Akhir

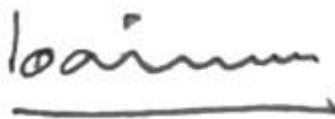
Disusun Oleh:



Angela Yuliana Putri Elzha

126232105

Disetujui Oleh: Pembimbing



Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., Ak., M.M., CPA., CA.

Pembimbing

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik komite audit, ukuran perusahaan, struktur kepemilikan, dan kualitas audit terhadap kinerja keuangan perusahaan pada perusahaan sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2023. Kinerja keuangan diukur menggunakan Return on Assets (ROA) dan Return on Equity (ROE). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda untuk menguji hubungan antar variabel. Sampel penelitian terdiri dari 40 perusahaan sawit yang terdaftar di BEI. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rapat komite audit, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, yang pada gilirannya berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan perusahaan. Kualitas audit ditemukan memiliki dampak yang signifikan terhadap ROA dan ROE perusahaan. Temuan ini mendukung pentingnya peran pengawasan oleh komite audit, pengelolaan ukuran perusahaan yang efisien, serta pengaruh positif kepemilikan institusional dalam meningkatkan kinerja keuangan. Secara praktis, hasil penelitian ini memberikan implikasi bagi perusahaan sawit untuk meningkatkan tata kelola perusahaan yang baik dan kualitas audit sebagai bagian dari strategi peningkatan kinerja keuangan yang berkelanjutan.

Kata kunci: Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit, Kinerja Keuangan, Bursa Efek Indonesia, Perusahaan Sawit.

ABSTRACT

This study aims to analyse the impact of audit committee characteristics, firm size, ownership structure, and audit quality on the financial performance of palm oil companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. Financial performance is measured using Return on Assets (ROA) and Return on Equity (ROE). This research adopts a quantitative approach with multiple linear regression analysis techniques to examine the relationships between variables. The research sample consists of 40 palm oil companies listed on the IDX. The results of the study show that audit committee meetings, firm size, and ownership structure significantly influence audit quality, which in turn positively affects the company's financial performance. Audit quality is found to have a significant impact on the company's ROA and ROE. These findings support the importance of the oversight role of the audit committee, efficient management of firm size, and the positive influence of institutional ownership in enhancing financial performance. Practically, the findings of this study imply that palm oil companies should improve good corporate governance and audit quality as part of a strategy to enhance sustainable financial performance.

Keywords: Audit Committee, Firm Size, Ownership Structure, Audit Quality, Financial Performance, Indonesia Stock Exchange, Palm Oil Companies.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA IMPLIKASINYA PADA KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN: STUDI PADA PERUSAHAAN SAWIT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020-2023”.

Selama penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Prof. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Sukrisno Agoes Ak., M.M., CPA., Dr., Prof. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Selain itu, penulis berharap agar hasil akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dengan latar belakang yang beragam. Penulis dengan tulus memohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja, baik yang diucapkan maupun yang tertulis, yang mungkin timbul selama pelaksanaan tugas akhir ini.

Jakarta, 5 Januari 2025

Angela Yuliana Putri Elzha

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR TABEL	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Ruang Lingkup	2
1.4 Tujuan Penelitian	2
1.5 Manfaat Penelitian	3
1.6 Sistematika Penulisan	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	4
2.1 Kajian Teori	4
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	4
2.1.2 Asimetri Informasi	6
2.1.3 Kinerja Keuangan perusahaan.....	7
2.1.4 Corporate Governance.....	8
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.6 Struktur Kepemilikan	14
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Kerangka Pemikiran	20

2.4 Pengembangan Hipotesis	21
2.4.1 Komite audit terhadap kinerja keuangan perusahaan.....	21
2.4.2 Ukuran Perusahaan terhadap kinerja keuangan perusahaan.	22
2.4.3 Kepemilikan Manajerial terhadap kinerja keuangan perusahaan.....	22
2.4.4 Kepemilikan Institusional terhadap kinerja keuangan perusahaan	23
2.4.5 Kualitas Audit terhadap kinerja keuangan	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Desain Penelitian	25
3.2 Operasional Variabel	25
3.3 Populasi dan Sampel	29
3.3.1 Populasi	29
3.3.2 Sampel.....	30
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.6 Pengolahan dan Analisis Data	30
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	31
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.6.3 Regresi Linear Berganda.....	34
3.6.4 Uji Hipotesis.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Deskripsi Data Penelitian	38
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	38
4.3 Uji Prasyarat Analisis.....	40
4.3.1 Uji Normalitas	40
4.3.2 Uji Linearitas.....	41
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	42
4.4 Hasil Uji Hipotesis Penelitian	45
4.4.1 Analisis Regresi Linier Sederhana	45
4.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	47

4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	49
4.5.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Kinerja Keuangan.....	49
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan.....	50
4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kinerja Keuangan.....	51
4.5.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kinerja Keuangan	52
4.5.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kinerja Keuangan	52
BAB V PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Saran	55
REFERENSI.....	56

DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	14
3.1 Definisi Operasional Variabel	28
4.1 Tabel Prosedur dan hasil pemilihan sampel perusahaan	38
4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	39
4.3 Tabel Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov Test	40
4.4 Tabel Hasil Uji Lineritas	41
4.5 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	43
4.6 Tabel Hasil Uji Autokorelasi	43
4.7 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
4.8 Tabel Hasil Uji Hipotesis I	45
4.9 Tabel Hasil Uji Hipotesis II	46
4.10 Tabel Hasil Uji Hipotesis III	46
4.11 Tabel Hasil Uji Hipotesis IV	47
4.12 Tabel Hasil Uji Hipotesis V	47
4.13 Tabel Hasil Analisis Regresi Berganda	48

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan industri kelapa sawit di Indonesia memiliki peran strategis dalam perekonomian nasional, terutama dalam sektor agribisnis dan ekspor. Sebagai salah satu komoditas unggulan, industri ini memberikan kontribusi yang signifikan terhadap pendapatan negara serta penyerapan tenaga kerja. Namun, kompleksitas dalam operasional bisnis sawit, termasuk masalah lingkungan, tata kelola perusahaan, dan regulasi, menuntut adanya pengawasan yang ketat untuk memastikan keberlanjutan dan akuntabilitas bisnis perusahaan sawit, terutama yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Salah satu elemen penting dalam tata kelola perusahaan adalah kualitas audit. Kualitas audit yang baik diharapkan dapat memberikan jaminan atas keandalan laporan keuangan, yang pada gilirannya mempengaruhi persepsi investor dan kinerja keuangan perusahaan. Beberapa faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit antara lain adalah karakteristik komite audit, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan.

Karakteristik komite audit mencerminkan kemampuan perusahaan dalam mengawasi dan mengendalikan proses audit eksternal, sehingga sangat penting dalam menentukan kualitas audit. Komite audit yang berkompeten dan independen dapat membantu memastikan bahwa auditor eksternal bekerja secara efektif dan independen, sehingga menghasilkan audit yang berkualitas.

Ukuran perusahaan juga berperan dalam menentukan kualitas audit. Perusahaan besar cenderung memiliki sumber daya yang lebih besar untuk mempekerjakan auditor berkualitas tinggi dan lebih taat pada regulasi. Di sisi lain, perusahaan yang lebih kecil mungkin memiliki keterbatasan dalam hal ini, yang dapat mempengaruhi kualitas audit mereka.

Selain itu, struktur kepemilikan perusahaan, terutama apakah mayoritas saham dikuasai oleh pihak internal atau eksternal, dapat memengaruhi independensi auditor dan hasil audit. Perusahaan dengan kepemilikan terkonsentrasi di tangan pihak internal mungkin menghadapi risiko konflik kepentingan yang lebih besar, yang pada akhirnya dapat mempengaruhi kualitas audit.

Penelitian ini juga ingin mengeksplorasi implikasi kualitas audit terhadap kinerja keuangan perusahaan sawit. Kualitas audit yang baik seharusnya dapat meningkatkan

kredibilitas laporan keuangan, yang pada gilirannya memberikan dampak positif terhadap kinerja keuangan perusahaan. Kinerja keuangan yang baik sangat penting bagi perusahaan yang terdaftar di bursa karena dapat meningkatkan kepercayaan investor, mengurangi biaya modal, dan mendorong pertumbuhan yang berkelanjutan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakteristik komite audit, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan terhadap kualitas audit, serta bagaimana kualitas audit tersebut berimplikasi pada kinerja keuangan perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam tentang faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit dan bagaimana hal tersebut berdampak pada kinerja keuangan, khususnya di sektor industri sawit di Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka formulasi yang dibahas dalam penelitian karya tulis tugas akhir ini adalah :

1. Apakah karakteristik komite audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023?
3. Apakah struktur kepemilikan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023?
4. Bagaimana kualitas audit mempengaruhi kinerja keuangan pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023?

1.3 Ruang Lingkup

Tugas akhir ini menganalisis auditor eksternal pada perusahaan sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menyelidiki pengaruh komite audit, ukuran perusahaan, dan struktur kepemilikan perusahaan sawit terhadap kualitas audit serta kinerja keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI dari tahun 2020 hingga 2023.

1.4 Tujuan Penelitian

Tujuan pada penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui pengaruh karakteristik komite audit terhadap kualitas audit pada

perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023.

2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023.

3. Untuk mengetahui pengaruh struktur kepemilikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023.

4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap kinerja keuangan pada perusahaan sawit yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2023.

1.5 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan pemahaman kepada pembaca mengenai faktor yang paling berpengaruh terhadap kualitas audit serta implikasinya terhadap kinerja keuangan perusahaan. Disamping itu, hasil penelitian dalam karya tulis akhir ini juga diharapkan dapat memberikan saran dan masukan mengenai fokus penelitian selanjutnya yang dapat dikembangkan.

1.6 Sistematika Penulisan

Karya tulis tugas akhir ini disusun dengan sistematika pembahasan sebagai berikut:

Bab I : PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, rumusan masalah, ruang lingkup, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

Bab II : LANDASAN TEORI

Bab ini berisi menyajikan tinjauan pustaka yang relevan dengan topik penelitian, membangun kerangka pikir, dan merumuskan hipotesis.

Bab III : METODE PENELITIAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai variabel penelitian dan definisi operasionalnya, metode pengumpulan data dan metode analisis data.

Bab IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan hasil penelitian yang diperoleh dari pengolahan data, termasuk analisis pengaruh kualitas bukti audit, profesionalisme dan independensi auditor terhadap ketepatan pemberian opini.

Bab V : SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menyimpulkan hasil penelitian, memberikan implikasi, dan menyarankan penelitian lebih lanjut.

REFERENSI

- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. (2005). *Management Control System* Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Astria, Tia. (2011). *Analisis Pengaruh Audit Tenure Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro. Semarang.
- Bodie, Zvi, Alex Kane, dan Alan J. Marcus. (2006). *Buku Investasi*, Jakarta, Salemba Empat.
- Dewi, Diastiti Okkarisma. (2010). “Pengaruh Jenis Usaha, Ukuran Perusahaan Dan Financial Leverage Terhadap Tindakan Perataan Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”, Skripsi dipublikasikan.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of Management Review*. Journal. Vol.14, No.1, 57-74.
- Gabriela, Kristiana. (2015). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap luas pengungkapan kompensasi manajemen kunci di laporan keuangan*. (Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Kristen Satya Wacana: Salatiga). Diakses dari https://repository.uksw.edu/bitstream/123456789/21504/2/T1_232010104_Full%20text.pdf
- Ghozali, Imam. (2011). “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS”. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunarsih, T. (2003). *Struktur Kepemilikan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance*. *Kompak*, Vol.8 pp. 155.
- Hastuti, Sri, Dan Ponty Sya'banto Putra Utama. (2010). “Perbedaan Perilaku Earnings Management Berdasarkan Pada Perbedaan Life Cycle Dan Ukuran Perusahaan”. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Isnanta, Rudi. (2008). “Pengaruh Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan”, Skripsi dipublikasikan.
- Jensen, Michael C. dan Clifford W. Smith, Jr. (1984). *The Theory of Corporate Finance: A Historical Overview*. New York: Mc Graw Hill.
- Kusnadi, M.D. (2018). *Pengaruh Dimensi Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan (Studi pada Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 7(2), pp. 1–19.
- Lugiatno, (2008). “Analisis Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Studi Pada Perusahaan Yang Melakukan IPO di Indonesia”. *Jurnal*
- Mirza, Fauzan. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022)*. *Jurnal EMT Kita*, 8(1), 194-206.
- Ningsaptiti, Restie. 2010. “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba”, Skripsi dipublikasikan.
- Niyanti. (2012). *Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan dengan*

- Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Struktur Good Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi. (Skripsi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro: Semarang). Diakses dari <http://eprints.undip.ac.id/36171/1/ANGGITASARI.pdf>
- Palestin, Shatila Halima. (2006). “Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan, Praktik Corporate Governance dan Kompensasi Bonus terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris di PT. Bursa Efek Indonesia)”.
- Rahayu, Kiki.(2023). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). (Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri: Parepare). Diakses dari <https://repository.iainpare.ac.id/id/eprint/6679/1/18.62202.033.pdf>
- Reviani, Dinni. (2012). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan *Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba. (Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, Bank BPD Jateng: Semarang). Diakses dari <http://eprints.stiebankbpdjateng.ac.id/1672/1/M.06.12%20DINNI%20REVIANI%201M081268.pdf>
- Sabrina, A.I. (2019).Pengaruh Corporate Go-vernance Dan Struktur Kepemilikan Te-rhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.
- Satya Dea. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. (Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie: Jakarta). Diakses dari <https://repository.bakrie.ac.id/7471/1/00.%20COVER.pdf>
- Sugiarto.(2009).Struktur Modal, Struktur Ke-pemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan & Informasi Asimetri, Yog-yakarta: Graha Ilmu.
- Sugiyono. (2011). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Tertius, M.A. dan Christiawan, Y.J. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Ke-uangan.Bisnis Accounting Review, 3(1), pp. 223–232.
- Ujiyantho, Arief Muh dan Bambang Agus Pramuka. (2007). “Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan”. Simposium Nasional Akuntansi X.
- Wandari, Rosita. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan. Jurnal Management Risiko dan Keuangan. 1(3), 209-222.
- Wardhani, Ratna., dan Joseph, Herunata. (2010). “Karakteristik Pribadi Komite Audit Dan Praktik Manajemen Laba”. Simposium Nasional Akuntansi X.