



**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, KUALITAS AUDIT
DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA
PADA KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

OLEH
BUDI LESMONO
55519110063

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, KUALITAS AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA PADA KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Budi Lesmono

NIM : 55519110063

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Januari 2023



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

A handwritten black ink signature of Dr. Erna Sofriana Imaningsih.

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E., M.Si

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

A handwritten blue ink signature of Dr. Nurul Hidayah.

Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak.,CA., M.Si

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, KUALITAS AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA PADA KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

Nama : Budi Lesmono

NIM : 55519110063

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Januari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

MERCU BUANA

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Januari 2023



Budi Lesmono

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama	:	Budi Lesmono
NIM	:	55519110063
Program Studi	:	Magister Akuntansi

dengan judul

“PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, KUALITAS AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA PADA KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 21/11/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 29%.

UNIVERSITAS
Jakarta, 21 November 2022
Administrator Turnitin
MERCUBUANA


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti. Sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, KUALITAS AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA PADA KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**”. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Pascasarjana di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa dalam proses penulisan penelitian tesis ini maka tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Namun demikian, penulis telah berupaya dengan segala kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip Diposumarto, M.S selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

5. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA., CSRS Selaku Dosen Penguji seminar proposal dan Dosen Penguji seminar hasil serta Dosen Penguji sidang tesis yang telah memberikan masukan serta arahan untuk perbaikan tesis ini.
6. Ibu Dr. Nengzih, Ak., M.Si Selaku Ketua sidang tesis yang telah memberikan masukan serta arahan untuk perbaikan tesis ini.
7. Bpk Harseno Selaku Staf Tendik Magister Akuntansi yang telah membantu dan memfasilitasi selama proses pembuatan tesis ini.
8. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
9. Staf Perpustakaan Universitas Mercu Buana.
10. Kedua orang tua Ayah Turiyanto dan Ibu Katiyem, Anakku Zhafira Nur Aulia dan Istriku Nuraini, S.Ak., M.M tercinta yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini.
11. Rekan-rekan seperjuangan di Magister Akuntansi Angkatan 35 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
12. Perusahaan tempat saya berkerja yang selama ini memberikan izin kepada saya apabila ada keperluan di kampus disaat jam kerja.

UNIVERSITAS
MERCUBUANA

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 20 Januari 2023

Budi Lesmono

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS ,.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN ,.....	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK TESIS ,.....	iii
ABSTRAK ,.....	iv
KATA PENGANTAR ,.....	vi
DAFTAR ISI ,.....	viii
DAFTAR TABEL ,.....	xi
DAFTAR GAMBAR ,.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN ,.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN ,.....	1
A. Latar Belakang ,.....	1
B. Rumusan Masalah ,.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian ,.....	9
1. Tujuan Penelitian ,.....	9
2. Kontribusi Penelitian ,.....	10
1) Kontribusi Teori ,.....	10
2) Kontribusi Praktik ,.....	10
3) Kontribusi Kebijakan ,.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ,.....	11
A. Kajian Pustaka ,.....	11
1. <i>Agency Theory</i> ,.....	11
2. <i>Signaling Theory</i> ,.....	11
3. <i>Resource-Based Theory</i> ,.....	11
4. <i>Intellectual Capital (IC)</i> ,.....	12
5. Kualitas Audit ,.....	13
6. Mekanisme <i>Corporate Governance</i> ,.....	13
7. Integritas Laporan Keuangan ,.....	14
8. Kinerja Keuangan Perusahaan ,	15

9. Penelitian Terdahulu ,.....	16
B. Rerangka Pemikiran ,.....	24
C. Hipotesis ,.....	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN ,.....	31
A. Jenis Penelitian ,.....	31
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel ,.....	31
1. Variabel Dependen (Y) ,.....	32
2. Variabel Dependen (Z) ,.....	32
3. Variabel Independen (X) ,.....	33
a. <i>Intellectual Capital (IC)</i> ,.....	33
b. Kualitas Audit ,.....	33
c. Mekanisme <i>Corporate Governance</i> ,.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian ,.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data ,.....	38
E. Metode Analisis Data ,.....	38
1. Statistik Deskriptif ,.....	38
2. Uji Asumsi Klasik ,.....	39
a. Uji Multikolonieritas ,.....	39
b. Uji Heteroskedastisitas ,.....	39
c. Uji Autokorelasi ,.....	40
3. Uji Hipotesis ,.....	40
a. Model Regresi Data Panel ,.....	41
1. <i>Common Effect Model</i> (CEM) ,.....	41
2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) ,.....	41
3. <i>Random Effect Model</i> (REM) ,.....	42
b. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel ,.....	42
1. Uji Chow ,.....	42
2. Uji Hausman ,.....	43
3. Uji Lagrange Multiplier (LM) ,.....	43
4. Uji Statistik ,.....	43
a. Uji Statistik t ,.....	43

b. Uji Statistik F ,.....	44
5. Uji Koefisien Determinasi (R^2) ,.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ,.....	45
A. Deskripsi Objek Penelitian ,.....	45
B. Analisis Uji Asumsi Klasik ,.....	47
1. Uji Multikolonieritas ,.....	47
2. Uji Heteroskedastisitas ,.....	48
a. Uji Glejser ,.....	48
b. Uji White ,.....	48
3. Uji Autokorelasi ,.....	48
C. Model Regresi Data Panel ,.....	49
1. Variabel X ke Y ,.....	49
a. Uji Chow ,.....	49
b. Uji Hausman ,.....	49
c. Uji Lagrange Multiplier (LM) ,.....	50
2. Variabel Y ke Z ,.....	50
a. Uji Chow ,.....	50
b. Uji Hausman ,.....	51
c. Uji Lagrange Multiplier (LM) ,.....	51
3. Variabel X ke Z ,.....	52
a. Uji Chow ,.....	52
b. Uji Hausman ,.....	52
D. Uji Statistik ,.....	53
1. Uji Statistik t ,.....	53
2. Uji Statistik F ,.....	56
E. Uji Koefisien Determinasi (R^2),.....	56
F. Pembahasan ,.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN ,.....	69
A. Simpulan ,.....	69
B. Saran ,.....	71
DAFTAR PUSTAKA ,.....	72

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Daftar Penelitian Terdahulu ,.....	18
3.1	Variabel dan Pengukuran ,.....	34
3.2	Perincian Total Populasi dan Sampel ,.....	36
3.3	Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020 ,.....	37
4.1	Analisis Deskriptif ,.....	45
4.2	Uji Multikolinieritas ,.....	47
4.3	Uji Multikolinieritas (VIF) ,.....	47
4.4	Uji Heteroskedastisitas (Glejser) ,.....	48
4.5	Uji Heteroskedastisitas (White) ,.....	48
4.6	Uji Autokorelasi ,.....	48
4.7	Uji Chow Variabel X ke Y ,.....	49
4.8	Uji Hausman Variabel X ke Y ,.....	49
4.9	Uji Lagrange Multiplier Variabel X ke Y ,.....	50
4.10	Uji Chow Variabel Y ke Z ,.....	50
4.11	Uji Hausman Variabel Y ke Z ,.....	51
4.12	Uji Lagrange Multiplier Variabel Y ke Z ,.....	51
4.13	Uji Chow Variabel X ke Z ,.....	52
4.14	Uji Hausman Variabel X ke Z ,.....	52
4.15	Uji Statistik t (Variabel X ke Y) ,.....	53
4.16	Uji Statistik t (Variabel Y ke Z) ,.....	53
4.17	Uji Statistik t (Variabel X ke Z) ,.....	54
4.18	Uji Statistik F ,.....	56
4.19	Uji Koefisien Determinasi (R^2) ,.....	56

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran ,.....	29



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Hasil <i>Intellectual Capital</i> ,.....	78
Lampiran 2 Hasil Kualitas Audit ,.....	79
Lampiran 3 Hasil Kepemilikan Institusional ,.....	80
Lampiran 4 Hasil Komisaris Independen ,.....	81
Lampiran 5 Hasil Komite Audit ,.....	82
Lampiran 6 Hasil Integritas Laporan Keuangan ,.....	83
Lampiran 7 Hasil Kinerja Keuangan Perusahaan ,.....	84
Lampiran 8 Analisis Deskriptif ,.....	85
Lampiran 9 Uji Multikolinieritas ,.....	85
Lampiran 10 Uji Heteroskedastisitas ,.....	86
Lampiran 11 Uji Autokorelasi ,.....	88
Lampiran 12 Uji Chow (Variabel X ke Y) ,.....	89
Lampiran 13 Uji Hausman (Variabel X ke Y) ,.....	90
Lampiran 14 Uji Lagrange Multiplier (Variabel X ke Y) ,.....	91
Lampiran 15 Uji Regresi (<i>Random Effect Model</i>) ,.....	92
Lampiran 16 Uji Chow (Variabel Y ke Z) ,.....	93
Lampiran 17 Uji Hausman (Variabel Y ke Z) ,.....	94
Lampiran 18 Uji Lagrange Multiplier (Variabel Y ke Z) ,.....	95
Lampiran 19 Uji Regresi (<i>Random Effect Model</i>) ,.....	96
Lampiran 20 Uji Chow (Variabel X ke Z) ,.....	97
Lampiran 21 Uji Hausman (Variabel X ke Z) ,.....	98
Lampiran 22 Uji Regresi (<i>Fixed Effect Model</i>) ,.....	99