



**ANALISIS IMPLEMENTASI BUDAYA ORGANISASI
DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP *GOOD
CORPORATE GOVERNANCE* DAN DAMPAKNYA
PADA KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Survei Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia)

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program
Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH :
AHMAD SUHEMI (55519120015)

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA

2022

PENGESAHAN TESIS

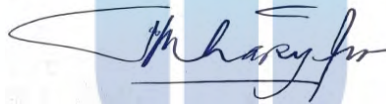
Judul : Analisis Implementasi Budaya Organisasi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* Dan Dampaknya Pada Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia)

Nama : Ahmad Suhemi

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 Agustus 2022

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si.)



(Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si)

PERNYATAAN

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

Judul : Analisis Implementasi Budaya Organisasi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* Dan Dampaknya Pada Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia)

Nama : Ahmad Suhemi

Nim : 55519120015

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 Agustus 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan yang digunakan telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

Jakarta, 30 Agustus 2022



Ahmad Suhemi

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Ahmad Suhemi
NIM : 55519120015
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Analisis Implementasi Budaya Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* Dan Dampaknya Pada Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 09/01/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 18 %.

Jakarta, 09 Januari 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tesis dengan judul “Analisis Implementasi Budaya Organisasi Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerapan Prinsip-Prinsip *Good Corporate Governance* Dan Dampaknya Pada Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia), guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa tidak luput dari kekurangan dan kesalahan akibat keterbatasan waktu, pengetahuan, dan pengalaman, sehingga dalam penyusunan Tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, saran, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat bagi peneliti. Dalam kesempatan ini peneliti juga mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. **Istri tercinta, Santi Nurdiana Putri, dan anak pertama saya Muhammad Yasin Muzakir, serta kedua orang tua, kaka, adik saya dan mertua terkasih** yang telah memberikan doa, semangat, dukungan, dan kasih sayangnya di setiap waktu.
2. **Keluarga besar Bapak Erwindiawan dan Ibu Metha serta Mas Farel, Mas Fahri, Mas Fathan** yang telah memberikan dorongan motivasi dan semangat tiada henti sehingga saya bisa menyelesaikan pendidikan Magister Akuntansi.
3. **Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.**

4. **Bapak Dr. Harwikarya, MT selaku Wakil Rektor Bidang Akademik Universitas Mercu Buana.**
5. **Bapak Rizki Briandana, S.Sos., M. Comm., Ph.D selaku Wakil Rektor Bidang Non Akademik Universitas Mercu Buana**
6. **Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA** selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis.
7. **Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si** selaku **Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.**
8. **Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
9. **Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA. CMA, CSRS** selaku ketua sidang yang telah memberikan saran, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis
10. **Ibu Dr. Erna Setiany, SE., M.Si** selaku dosen penguji seminar hasil yang telah memberikan saran, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis.
11. **Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana** yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta memberikan motivasi dalam jenjang pascasarjana penulis.
12. **Seluruh pegawai/staf program studi Magister Akuntansi khususnya Bapak Harseno** yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.

13. **Teman-teman seperjuangan Pak Nanang, Kamil, Ibu Nurul, Ibu Nanik** serta seluruh **Rekan-rekan Magister Akuntansi Angkatan 36**. Terimakasih untuk setiap dukungan yang tak terlupakan.

14. **Seluruh keluarga besar PT. Mayora Indah Tbk** atas dukungan dan motivasinya

Peneliti menyadari bahwa Tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu peneliti mengharapkan saran, masukan, serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga Tesis ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan, khususnya bagi peneliti selanjutnya dan juga pembaca pada umumnya. Terima kasih

Jakarta,

Ahmad Suhemi



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Kontribusi Penelitian	13

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pusataka	15
--------------------------	----

1. <i>Agency Theory</i>	15
2. <i>Stakeholder Theory</i>	17
3. <i>Good Corporate Governance</i>	18
3.1 <i>Pengertian Good Corporate Governance</i>	18
3.2 <i>Tujuan dan Manfaat Good Corporate Governance</i>	20
3.3 <i>Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance</i>	22
3.4 <i>Stuktur Good Corporate Governance</i>	25
4. <i>Budaya Organisasi</i>	39
4.1 <i>Pengertian Budaya Organisasi</i>	39
4.2 <i>Karakteristik Budaya Organisasi</i>	41
4.3 <i>Fungsi Budaya Organisasi</i>	43
5. <i>Sistem Pengendalian Internal</i>	43
5.1 <i>Pengertian Sistem Pengendalian Internal</i>	43
5.2 <i>Tujuan Sistem Pengendalian Internal</i>	47
5.3 <i>Komponen Sistem Pengendalian Internal</i>	51
6. <i>Laporan Keuangan</i>	57
6.1 <i>Pengertian Laporan Keuangan</i>	57
6.2 <i>Tujuan Laporan Keuangan</i>	58
6.3 <i>Bagian-Bagian Laporan Keuangan</i>	59
6.4 <i>Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan</i>	59
7. <i>Kualitas Laporan Keuangan</i>	61
7.1 <i>Pengertian Kualitas Laporan Keuangan</i>	61
7.2 <i>Sudut Pandang Kualitas Laporan Keuangan</i>	62

7.3 Pendekatan Kualitas Laporan Keuangan	63
8. Hasil Penelitian Yang Relevan	63
B. Kerangka Pemikiran	77
C. Hipotesis Penelitian	81

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	82
B. Definisi Operasional Variabel	83
C. Pengukuran Variabel	91
D. Populasi dan Sampel Penelitian	95
E. Teknik Pengumpulan Data	99
F. Metode dan Analisis Data	100
1. Statistik Deskriptif	100
2. Uji Validitas dan Reliabilitas.....	102
3. <i>Partial Least Square</i>	103
4. <i>Analisa Outer Model</i>	103
5. <i>Analisa Inner Model</i>	104
6. Pengujian Hipotesis	105

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	111
B. Analisis Data	113
C. Analisis Hasil Penelitian	119

D. Uji Hipotesis	136
E. Pembahasan	140
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	144
B. Saran	146
DAFTAR PUSTAKA	148
LAMPIRAN	157



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	71
Tabel 3.1	Skor Jawaban Kuesioner	92
Tabel 3.2	Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	92
Tabel 3.3	Proses Pemilihan Sampel Penelitian.....	97
Tabel 3.4	Anggota Sampel	97
Tabel 3.5	Rentang Nilai	103
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Sampel Penelitian	112
Tabel 4.2	Skor Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai <i>Organizational Culture</i>	113
Tabel 4.3	Skor Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai <i>Internal Control System</i>	115
Tabel 4.4	Skor Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai <i>Good Corporate Governance</i>	117
Tabel 4.5	Skor Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai <i>Financial Report Quality</i>	118
Tabel 4.6	Loading Faktor	121
Tabel 4.7	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	123
Tabel 4.8	<i>Cross Loadings</i>	125
Tabel 4.9	Fornel Lacker Untuk Validitas Diskriminan	129
Tabel 4.10	<i>Composite Reliability dan Cronbach's Alpha</i>	112
Tabel 4.11	Evaluasi Model Struktural	131
Tabel 4.12	<i>Efect Size</i>	134
Tabel 4.13	<i>Predictive Relevance</i>	135
Tabel 4.14	Uji Hipotesis Pengaruh Langsung (<i>Direct Effect</i>)	138

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Struktur <i>Corporate Governance Single-Board System</i>	26
Gambar 2.2	Struktur <i>Governance Model DualBoard System</i>	27
Gambar 2.3	<i>Struktur Corporate Governance di Indonesia (Dual-Board System)</i>	28
Gambar 2.4	Kerangka Pemikiran	81
Gambar 3.1	Model PLS	106
Gambar 4.1	<i>Second Order Confirmatory Factor Analysis (Loading Faktor)</i> .	120
Gambar 4.2	Diagram Jalur Nilai T-Statistik (<i>Bootstrapping</i>)	137



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian	157
Lampiran 2	Tabulasi Data	165
Lampiran 3	<i>Outer Loading</i> (Valid)	168
Lampiran 4	<i>Construct Reliability and Validity</i>	172



UNIVERSITAS
MERCU BUANA