



Pengaruh *Intellectual Capital*, Pengendalian Intern dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberlangsungan Usaha dengan Kinerja Keuangan Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Tempat Istirahat dan Pelayanan yang Dikelola PT Jasamarga Related Business

TESIS

OLEH
ARIEF FAUZI
55521110007

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



Pengaruh *Intellectual Capital*, Pengendalian Intern dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberlangsungan Usaha dengan Kinerja Keuangan Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Tempat Istirahat dan Pelayanan yang Dikelola PT Jasamarga Related Business

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA

ARIEF FAUZI
55521110007


**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh *Intellectual Capital*, Pengendalian Intern dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberlangsungan Usaha dengan Kinerja Keuangan Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Tempat Istirahat dan Pelayanan yang Dikelola PT Jasamarga Related Business**

Nama : Arief Fauzi
NIM : 55521110007
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 24 Juli 2023

Mengesahkan
Pembimbing


UNIVERSITAS
MERCU BUANA
(Dr. Hadri Mulya, M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



(Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA.)

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Intellectual Capital*, Pengendalian Intern dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberlangsungan Usaha dengan Kinerja Keuangan Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Tempat Istirahat dan Pelayanan yang Dikelola PT Jasamarga Related Business

Nama : Arief Fauzi

N I M : 55521110007

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 24 Juli 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.

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, 24 Juli 2023



Arief Fauzi

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Arief Fauzi
NIM : 55521110007
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul,

“Pengaruh *Intellectual Capital*, Pengendalian Intern dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberlangsungan Usaha dengan Kinerja Keuangan Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Tempat Istirahat dan Pelayanan yang Dikelola PT Jasamarga Related Business”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 26/07/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 23 %.

Jakarta, 26 Juli 2023

Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Pengaruh *Intellectual Capital*, Pengendalian Intern dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keberlangsungan Usaha dengan Kinerja Keuangan Perusahaan sebagai Variabel Intervening pada Tempat Istirahat dan Pelayanan yang Dikelola PT Jasamarga Related Business”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Hadri Mulya, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini ingin mengucapkan rasa syukur atas anugerah Allah SWT dan mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Orang tua, istri, anak-anak serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya setiap waktu.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjaranie, Ak., M.Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Lucky Nugroho, SE., MM., M.Ak, selaku Ketua Sidang yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.

5. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari MM., Ak., CA, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Teman-teman seperjuangan yang sudah banyak membantu terselesainya tesis ini.
8. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa sebutkan satu persatu.

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

Jakarta, 24 Juli 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Arief Fauzi

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY</i>	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.1.1 Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>)	10
2.1.2 <i>Resources Based Theory</i>	11
2.1.3 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.4 Modal Intelektual (<i>Intellectual Capital</i>).....	13
2.1.5 Pengendalian Intern	16
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	30
2.1.7 Kinerja Keuangan.....	32
2.1.8 Keberlangsungan Usaha	39
2.2 Penelitian Terdahulu.....	39
2.3 Rerangka Pemikiran	50

2.3.1 Kerangka Konseptual Sub Struktural 1	50
2.3.2 Kerangka Konseptual Sub Struktural 2	53
2.3.3 Kerangka Konseptual Mediasi	56
2.4 Hipotesis	61
2.4.1 Kerangka Konseptual Sub Struktural 1	61
2.4.2 Kerangka Konseptual Sub Struktural 2	62
2.4.3 Kerangka Konseptual Mediasi	62
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	63
3.1 Desain Penelitian	63
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	63
3.3 Operasionalisasi Variabel	70
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	70
3.5 Teknik Pengumpulan Data	73
3.6 Metode Analisis Data	73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	80
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	80
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	81
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	81
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	85
4.3 Analisis Regresi Sub Struktural 1 dengan Variabel Dependen Kinerja Keuangan.....	91
4.3.1 Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>) Sub Struktural 1	91
4.3.2 Uji t Sub Struktural 1	95
4.3.3 Uji f Sub Struktural 1	97
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi Sub Struktural 1.....	98
4.4 Analisis Regresi Sub Struktural 2 dengan Variabel Dependen Keberlangsungan Usaha	99
4.4.1 Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>) Sub Struktural 2	99
4.4.2 Uji t Sub Struktural 2.....	102

4.4.3 Uji f Sub Struktural 2	105
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi Sub Struktural 2.....	106
4.5 Analisis Pengaruh Mediasi dengan Variabel Intervening Kinerja Keuangan	107
4.5 Pembahasan	111
4.5.1 Pembahasan Uji Hipotesis Sub Struktural 1.....	111
4.5.2 Pembahasan Uji Hipotesis Sub Struktural 2.....	116
4.5.3 Pembahasan Uji Hipotesis Mediasi	122
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	127
5.1 Simpulan.....	127
5.2 Saran	129
DAFTAR PUSTAKA	131
LAMPIRAN.....	142



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	59
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual Sub Struktural 1	60
Gambar 2. 3 Kerangka Konseptual Sub Struktural 2	60
Gambar 2. 4 Kerangka Konseptual Mediasi	61
Gambar 4. 1 Diagram Jalur Sub Struktural 1	94
Gambar 4. 2 Diagram Jalur Sub Struktural 2	102
Gambar 4. 3 Uji mediasi pengaruh <i>intellectual capital</i> terhadap keberlangsungan usaha melalui kinerja keuangan	107
Gambar 4. 4 Uji mediasi pengaruh pengendalian intern terhadap keberlangsungan usaha melalui kinerja keuangan	108
Gambar 4. 5 Uji mediasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap keberlangsungan usaha melalui kinerja keuangan	109



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kinerja Keuangan TIP 2017-2021 (jutaan rupiah)	2
Tabel 2.1 Instrumen Pengukuran Pengendalian Intern	28
Tabel 2.2 Indikator Pengukuran Efektivitas.....	29
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	70
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian.....	71
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	72
Tabel 4.1 Daftar Nama Tempat Istirahat dan Pelayanan	80
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	81
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	86
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	87
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	88
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	90
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Sub Struktural 1.....	92
Tabel 4.8 Uji t (Parsial) Sub Struktural 1.....	95
Tabel 4. 9 Ringkasan Hipotesis Penelitian Sub Struktural 1	97
Tabel 4.10 Uji f Sub Struktural 1	97
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi Sub Struktural 1	98
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Sub Struktural 2.....	99
Tabel 4.13 Uji t (Parsial) Sub Struktural 2.....	103
Tabel 4. 14 Ringkasan Hipotesis Penelitian Sub Struktural 2	104
Tabel 4.15 Uji f Sub Struktural 2	105
Tabel 4.16 Uji Koefisien Determinasi Sub Struktural 2	106
Tabel 4. 17 Tabel Uji Sobel	110
Tabel 4. 18 Tabel Hipotesis	125

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Sampel Penelitian.....	142
Lampiran 2 - Data Kuesioner Pengendalian Intern.....	143
Lampiran 3 - Tabulasi Data	146
Lampiran 4 - Uji Deskriptif.....	148
Lampiran 5 - Uji Normalitas.....	148
Lampiran 6 - Uji Heteroskedastisitas.....	149
Lampiran 7 - Uji Multikolinieritas.....	149
Lampiran 8 - Uji Autokorelasi	149
Lampiran 9 - <i>Path Analysis</i> Sub Struktural 1	150
Lampiran 10 - <i>Path Analysis</i> Sub Struktural 2	151
Lampiran 11 - Uji Sobel.....	152
Lampiran 12 - Uji t (Parsial) Sub Struktural 1.....	152
Lampiran 13 - Uji t (Parsial) Sub Struktural 2.....	153
Lampiran 14 - Uji f Sub Struktural 1	153
Lampiran 15 - Uji f Sub Struktural 2	154
Lampiran 16 - Uji Koefisien Determinasi Sub Struktural 1	154
Lampiran 17 - Uji Koefisien Determinasi Sub Struktural 2	154