



**PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN ANTARA
INTELLECTUAL CAPITAL DAN *OPERATIONAL EFFICIENCY*
TERHADAP *FINANCIAL PERFORMACE* PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI**

SKRIPSI

ALYA YASMIN 2110112162

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

2024



**PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN ANTARA
INTELLECTUAL CAPITAL DAN *OPERATIONAL EFFICIENCY*
TERHADAP *FINANCIAL PERFORMACE* PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

ALYA YASMIN 2110112162

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alya Yasmin

NIM : 2110112162

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Alya Yasmin)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Alya Yasmin
NIM : 2110112162
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Peran Kualitas Audit dalam Hubungan antara *Intellectual Capital* dan *Operational Efficiency* Terhadap *Financial Performace* Perusahaan Sektor Energi


Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Desember 2024

Yang menyatakan,


(Alya Yasmin)

SKRIPSI

**PERAN KUALITAS AUDIT DALAM HUBUNGAN ANTARA
INTELLECTUAL CAPITAL DAN *OPERATIONAL EFFICIENCY*
TERHADAP *FINANCIAL PERFORMANCE* PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

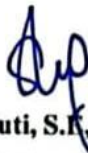
ALYA YASMIN 2110112162

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 17 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Suparna Wijaya, S.E, Ak, MM

Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.F, M.Acc, Ak., CA

Penguji I



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak

Penguji II



Dr. Jubaedah, S.E., M.M

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Januari 2025

The Role of Audit Quality in the Relationship Between Intellectual Capital and Operational Efficiency on Financial Performance of Energy Sector Companies

By Alya Yasmin

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of intellectual capital and operational efficiency on financial performance moderated by audit quality. The research background shows that the energy sector in developing countries, including Indonesia, is still in the early stages of development. Limited capital and technology are the main obstacles in maximising the potential of energy resources. However, with efficient resource management and appropriate strategic decision-making, this sector has a great opportunity to achieve optimal financial performance. This study uses energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020 to 2023 as research samples. The sample selection was carried out using purposive sampling technique after determining the acceptable amount, namely 33.33% of the total number of energy sector companies or 29 companies out of 87 companies. Hypothesis testing in this study uses Moderation Regression Analysis with the STATA programme and a significance level of 5% (0.05). The results of the test obtained (1) there is a positive effect of intellectual capital on financial performance, (2) there is no effect of operational efficiency on financial performance, (3) audit quality cannot strengthen the effect of intellectual capital on financial performance, (4) audit quality cannot weaken the effect of operational efficiency on financial performance.

Keywords : *Intellectual Capital, Operational Efficiency, Audit Quality, Financial Performance*

**Peran Kualitas Audit Dalam Hubungan Antara *Intellectual Capital* Dan
Operational Efficiency Terhadap *Financial Performace* Perusahaan Sektor
Energi**

Oleh Alya Yasmin

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *intellectual capital* dan *operational efficiency* terhadap *financial performance* dimoderasi oleh kualitas audit. Latar belakang penelitian menunjukkan bahwa sektor energi di negara berkembang, termasuk Indonesia, masih berada pada tahap awal pengembangan. Keterbatasan modal dan teknologi menjadi kendala utama dalam memaksimalkan potensi sumber daya energi. Namun, dengan pengelolaan sumber daya yang efisien dan pengambilan keputusan strategis yang tepat, sektor ini memiliki peluang besar untuk mencapai kinerja keuangan yang optimal. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor energi yang listing di Bursa Efek Indonesia periode 2020 hingga 2023 sebagai sampel penelitian. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling* setelah menentukan jumlah yang dapat diterima yaitu 33,33% dari jumlah seluruh perusahaan sektor energi atau 29 perusahaan dari 87 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Moderasi dengan program STATA dan Tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil dari pengujian diperoleh (1) terdapat pengaruh positif *intellectual capital* terhadap *financial performance*, (2) tidak terdapat pengaruh *operational efficiency* terhadap *financial performance*, (3) kualitas audit tidak dapat memperkuat pengaruh *intellectual capital* terhadap *financial performance*, (4) kualitas audit tidak dapat memperlemah pengaruh *operational efficiency* terhadap *financial performance*.

Kata kunci : *Intellectual Capital*, *Operational Efficiency*, Kualitas audit,
Financial performance



**BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Selasa, tanggal 17 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Alya Yasmin
NIM : 2110112162
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Peran Kualitas Audit Dalam Hubungan Antara Intellectual Capital dan Operational Efficiency Terhadap Financial Performace Perusahaan Sektor Energi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya peneliti dapat menyusun skripsi yang berjudul “Peran Kualitas Audit Dalam Hubungan Antara *Intellectual Capital* Dan *Operational Efficiency* Terhadap *Financial Performace* Perusahaan Sektor Energi” secara baik dan tepat waktu. Adapun tujuan pengerjaan skripsi ini selain untuk membantu permasalahan perusahaan terkait namun juga sebagai salah satu syarat kelulusan dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Tidak lupa juga penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta,
2. Ibu Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak. selaku dosen pembimbing dan penguji II yang telah memberikan motivasi, saran, perhatian, dan ilmu-ilmu selama penyusunan skripsi,
3. Ibu Praptiningsih, S.E, M.M selaku ketua penguji dan Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak selaku penguji 1 yang telah memberikan saran untuk perbaikan skripsi ini,
4. Kepada Kedua Orang Tua dan Adik saya yang selalu memberi motivasi, bantuan, dan doa selama penyusunan skripsi ini,
5. Seluruh teman dan sahabat terkasih penulis di lingkungan kampus, rumah, dan luar kota yang sampai saat ini masih menemani penulis dan selalu memberikan bantuan dan doa, yaitu Putri Patricia, Rachel, Nindy, Natasha, Hulieta, Agym, Daffa, Aldo, M. Daffa, Dava, Azzam, Fadhil, Jevo, Finan, Tya, Aulia, dan Aqiel, yang selalu mendengar keluh kesah, memberikan dukungan, *sharing* ilmu, diskusi, dan hiburan kepada penulis saat ini,
6. Teman seperbimbingan saya Otha Cinintyari, yang telah membantu, menyemangati dan saya selama proses pembuatan skripsi dari awal hingga akhir,
7. Teman *Work from Café* Ayu Dwi dan Nurhanan Rachmi yang telah menemani dan mendukung saya saat pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka penulis memohon maaf bila terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 11 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alya Yasmin', with a stylized, cursive script.

Alya Yasmin

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
PENGESAHAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>The Agency Theory</i>	9
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i>	11
2.1.3 <i>Resources Based View Theory</i>	12
2.1.4 <i>Financial Performance</i>	13
2.1.5 <i>Intellectual Capital</i>	17
2.1.6 Operational Efficiency	21
2.1.7 Kualitas Audit	23

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	24
2.3	Model Penelitian	34
2.4	Hipotesis	34
2.4.1	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> Terhadap <i>Financial Performance</i>	34
2.4.2	Pengaruh <i>Operational Efficiency</i> Terhadap <i>Financial Performance</i>	35
2.4.3	Pengaruh Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	36
2.4.4	Pengaruh Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh <i>Operational Efficiency</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.1.1	Definisi Operasional.....	40
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	41
3.2	Populasi dan Sampel	47
3.2.1	Populasi	47
3.2.2	Sampel	47
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3.1	Jenis Data.....	48
3.3.2	Sumber Data	48
3.3.3	Pengumpulan Data	48
3.4	Teknik Analisis Data	48
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.4.2	Analisis Data Panel	49
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	49
3.4.4	Uji Hipotesis	50
3.4.5	Model Regresi.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Definisi Objek Penelitian.....	53
4.2.1	Statistik Deskriptif	54
4.2.2	Uji Spesifikasi Model.....	57
4.2.2.1	Uji <i>Chow</i>	57
4.2.2.2	Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	58
4.2.2.3	Uji <i>Hausman</i>	58

4.2.3	Uji Asumsi Klasik	59
4.2.3.1	Uji Normalitas.....	59
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas	61
4.2.3.3	Uji Heterokedastisitas.....	62
4.2.3.4	Uji Autokorelasi	62
4.2.4	Uji Hipotesis	63
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi	63
4.2.4.2	Uji Regresi Parsial (Uji T).....	64
4.2.4.3	Uji Analisis Regresi.....	66
4.3	Pembahasan	67
4.3.1	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	68
4.3.2	Pengaruh <i>Operational Efficiency</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	69
4.3.3	Kualitas Audit Tidak Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	70
4.3.4	Kualitas Audit Tidak Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Operational Efficiency</i> terhadap <i>Financial Performance</i>	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		74
DAFTAR PUSTAKA.....		77
RIWAYAT HIDUP		83
DAFTAR LAMPIRAN		84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Laba Bersih 2020-2023 Perusahaan Sektor Energi.....	2
Tabel 2. Harga Saham 2020 – 2023 Perusahaan Sektor Energi	2
Tabel 3. Matriks Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian.....	53
Tabel 5. Data Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 6. Frekuensi Kualitas Audit.....	55
Tabel 7. Hasil Uji Chow	57
Tabel 8. Hasil Uji Langrage Multiplier	58
Tabel 9. Hasil Uji Hausman.....	59
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	61
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2	61
Tabel 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63
Tabel 17. Hasil Uji Regresi Parsial	64
Tabel 18. Hasil Uji Analisis Regresi	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Harga Saham 6 Perusahaan Sektor Energi Periode 2020 – 2023.....	3
Gambar 2. Model Penelitian.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	84
Lampiran 2	85
Lampiran 3	88