



**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
UNIVERSITAS BADAN LAYANAN UMUM DENGAN *GOOD
UNIVERSITY GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

**ENDANG MARIYANI
NIM. 2310124010**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI MAGISTER PROGRAM
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2025**



**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
UNIVERSITAS BADAN LAYANAN UMUM DENGAN *GOOD
UNIVERSITY GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**

**ENDANG MARIYANI
NIM. 2310124010**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI MAGISTER PROGRAM
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Endang Mariyani

NIM : 2310124010

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

Jakarta, 11 Juli 2025

Yang menyatakan,



Endang Mariyani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Endang Mariyani
NIM : 2310124010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Progran Studi : Magister Akuntansi
Jenis Karya : Tesis

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

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA
UNIVERSITAS BADAN LAYANAN UMUM DENGAN *GOOD
UNIVERSITY GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Juli 2025

Yang menyatakan,



Endang Mariyani

TESIS

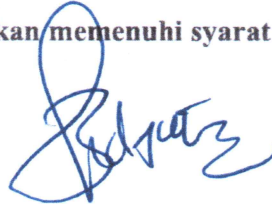
PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP KINERJA UNIVERSITAS BADAN LAYANAN UMUM DENGAN *GOOD UNIVERSITY GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

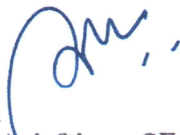
Endang Mariyani

NIM. 2310124010

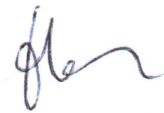
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 04 Juli 2025
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D.
Ketua Penguji**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.Ak, CA, CSRS.
Penguji I**



**Dr. Amrie Firmansyah, MM, M.Ak.
Penguji II**



**Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan**



**Dr. Amrie Firmansyah, MM, M.Ak.
Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Juli 2025

The Influence of Intellectual Capital on the Performance of Public Service Agency University with Good University Governance as a Moderating Variable

By Endang Mariyani

ABSTRACT

This study was conducted to examine the effect of intellectual capital comprising human capital, structural capital, and relational capital on the performance of Public Service Agency (BLU) University with Good University Governance as a moderating variable. The study was conducted at Public Service Agency State Universities (PTN BLU) in Jakarta, namely Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, and Politeknik Negeri Jakarta. Data was obtained by distributing questionnaires to lecturers and education staff who are employees at PTN BLU Jakarta. Obtained a sample of 148 respondents. The data analysis technique used is SEM-PLS with a significance level of 5%. The result of this study indicated that (1) Human Capital has no effect on the performance of public service agency university, (2) Structural Capital has a positive effect on the performance of public service agency university, (3) Relational Capital has a positive effect on the performance of public service agency university, (4) Good University Governance has a positive effect on the performance of public service agency university, (5) Good University Governance does not strengthen the positive influence of Human Capital on the performance of public service agency university, (6) Good University Governance does not strengthen the positive influence of Structural Capital on the performance of public service agency university, (7) Good University Governance does not strengthen the positive influence of Relational Capital on the performance of public service agency university.

Kata Kunci : *Human Capital, Structural Capital, Relational Capital, University Performance, Good University Governance*

**Pengaruh *Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Universitas
Badan Layanan Umum dengan *Good University Governance*
Sebagai Variabel Moderasi**

Oleh Endang Mariyani

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *intellectual capital* yang terdiri dari *human capital*, *structural capital*, dan *relational capital* terhadap kinerja Universitas BLU dengan *Good University Governance* sebagai variabel moderasi. Penelitian dilakukan pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum (PTN BLU) di Jakarta yaitu Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta, dan Politeknik Negeri Jakarta. Data diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada tenaga pendidik dan tenaga kependidikan yang merupakan pegawai pada PTN BLU Jakarta. Diperoleh sampel sebanyak 148 Responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah SEM-PLS dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Human Capital* tidak berpengaruh terhadap kinerja Universitas BLU, (2) *Structural Capital* berpengaruh positif terhadap kinerja Universitas BLU, (3) *Relational Capital* berpengaruh positif terhadap kinerja Universitas BLU, (4) *Good University Governance* berpengaruh positif terhadap kinerja Universitas BLU, (5) *Good University Governance* tidak memperkuat pengaruh positif *Human Capital* terhadap kinerja Universitas BLU, (6) *Good University Governance* tidak memperkuat pengaruh positif *Structural Capital* terhadap kinerja Universitas BLU, (7) *Good University Governance* tidak memperkuat pengaruh positif *Relational Capital* terhadap kinerja Universitas BLU.

Kata Kunci : *Human Capital*, *Structural Capital*, *Relational Capital*, Kinerja Universitas, *Good University Governance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Jum'at, tanggal 04 Juli 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Endang Mariyani

NIM : 2310124010

Program Studi : Akuntansi S2

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Universitas Badan Layanan Umum dengan Good University Governance Sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **85.50** dan Nilai Huruf **A**.....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak, CA, Ph.D	Ketua	
2	Dr. Dianwicakasih Arieftiara SE, Ak, M.Ak, CA, CSRS	Anggota I	
3	Dr. Amrie Firmansyah, MM., M.Ak., ME., MA., MH., CSRS., CSRA., CSP., CRP	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 04 Juli 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S2

Dr. Amrie Firmansyah, SE., M.Ak., ME

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis penjatkan atas kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh *Intellectual Capital* Terhadap Kinerja Universitas Badan Layanan Umum dengan *Good University Governance* sebagai Variabel Moderasi”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Tesis ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan ketulusan, penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Anter Venus, MA, Comm, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, ataskesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menimba ilmu dan menyelesaikan studi ini.
2. Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, atas dukungan moral dan motivasi yang diberikan selama penulisan tesis ini.
3. Dr. Amrie Firmansyah, SE., M. Ak., ME., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi sekaligus dosen pembimbing I, atas waktu, perhatian, bimbingan, serta dorongan yang tiada henti hingga tersusunnya tesis ini.
4. Dr. Ferry Irawan, S.E., Ak., S.S.T., M.P.P., selaku dosen pembimbing II, atas masukan, arahan, dan saran-saran berharga yang sangat membantu dalam penyusunan tesis ini.

5. Orang tua tercinta, Tusiran dan Sri Lestari, serta mertua, Niri dan Karisyah, yang terus-menerus memberikan doa dan kasih sayang tulus yang tidak pernah putus.
6. Suami tersayang, Ahmad Fahmiaji, dan anak-anakku tercinta, Arkhana Faeyza Ahmad dan Atharrazka Zaid Ahmad, yang senantiasa sabar, pengertian, dan menjadi sumber semangat luar biasa selama masa perkuliahan hingga selesainya tesis ini.
7. Rekan-rekan seperjuangan Angkatan 2023 Program Pascasarjana Magister Akuntansi UPN “Veteran” Jakarta, atas kebersamaan, semangat, dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan tesis.
8. Tim keuangan UPNVJ, yang telah banyak membantu serta memahami situasi penulis selama menjalani perkuliahan hingga penyusunan tesis ini.

Penulisan menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan di masa mendatang. Akhir kata, semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 11 Juli 2025



Endang Mariyani

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Berfikir	50
2.4 Pengembangan Hipotesis	53
BAB III.....	62
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	62
3.2 Populasi dan Sampel	65
3.3 Teknik Pengumpulan Data	68
3.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	69
3.5 Teknik Analisis Data dan Hipotesis.....	69
3.6 Uji Efek Moderasi.....	77
3.7 Kerangka Model Penelitian	77
BAB IV.....	79
HASIL DAN PEMBAHASAN	79
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	79
4.2 Pengujian Kuesioner	82
4.3 Deskripsi Penelitian.....	84
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	84

4.3.1.1	Deskriptif Variabel <i>Human Capital</i>	85
4.3.1.2	Deskriptif Variabel <i>Structural Capital</i>	87
4.3.1.3	Deskriptif Variabel <i>Relational Capital</i>	88
4.3.1.4	Deskriptif Variabel <i>Good University Governance</i>	89
4.3.1.5	Deskriptif Variabel Kinerja Universitas BLU	91
4.3.2	Analisis Data	92
4.3.2.1	Pengujian Model Pengukuran (<i>Measurement Models Assessment</i>).....	93
4.3.2.1.1	Pemeriksaan Keandalan Item Individu (<i>Individual item reliability</i>). ..	94
4.3.2.1.2	Pengujian Konsistensi Internal (<i>Internal Consistency</i>).....	95
4.3.2.1.3	Penentuan Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	96
4.3.2.1.4	Pengujian <i>Discriminant Validity</i>	98
4.3.2.2	Pengujian Model Struktural (<i>Structural Model Assesment</i>)	99
4.3.2.2.1	Pengujian Multikolinearitas	100
4.3.2.2.2	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2).....	100
4.3.2.2.3	Pengujian <i>Effect Size</i> (f^2)	101
4.3.2.2.4	<i>Blindfolding</i> atau <i>Predictive Relevance</i> (Q^2).....	102
4.3.2.2.5	Uji Hipotesis dan Koefisien	103
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian	107
4.4.1	Pengaruh <i>Human Capital</i> terhadap Kinerja Universitas BLU.....	107
4.4.2	Pengaruh <i>Structural Capital</i> terhadap Kinerja Universitas BLU	109
4.4.3	Pengaruh <i>Relational Capital</i> terhadap Kinerja Universitas BLU	110
4.4.4	Pengaruh <i>Good University Governance</i> terhadap Kinerja Universitas BLU 112	
4.4.5	Peran Moderasi <i>Good University Governance</i> atas pengaruh <i>Human Capital</i> terhadap Kinerja Universitas BLU	114
4.4.6	Peran Moderasi <i>Good University Governance</i> atas pengaruh <i>Structural Capital</i> terhadap Kinerja Universitas BLU	116
4.4.7	Peran Moderasi <i>Good University Governance</i> atas pengaruh <i>Relational Capital</i> terhadap Kinerja Universitas BLU	118
4.5	Keterbatasan Penelitian	120
BAB V		122
5.1	Simpulan.....	122
5.2	Saran	124
5.2.1	Saran Terhadap Penelitian Ini.....	124
5.2.2	Saran Terhadap Penelitian Selanjutnya	125
DAFTAR PUSTAKA		128

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Skor dan Peringkat Universitas di Asia Tenggara.....	5
Tabel 1. 2 Peringkat Universitas di Indonesia	6
Tabel 2.1 Prinsip-prinsip New Public Management	14
Tabel 2.2 Perbandingan Konsep IC Menurut Beberapa Peneliti	22
Tabel 2.3 Taksonomi Intellectual Capital Menurut Para Ahli.....	23
Tabel 2.4 Perbedaan Instansi BLU dengan Instansi Lain	27
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3.1 Indikator <i>Intellectual Capital</i>	62
Tabel 3.2 Indikator Kinerja Universitas BLU	64
Tabel 3. 3 Indikator <i>Good University Governance</i>	65
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif	84
Tabel 4.2. Tahapan Evaluasi Model Jalur SEM-PLS	92
Tabel 4.3. Hasil <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	96
Tabel 4.4. <i>Convergent Validity</i>	97
Tabel 4.5. Tabel Rasio Korelasi <i>Heterotrait-Monotrait</i> (HTMT).....	98
Tabel 4.6. Tabel Pengujian Multikolinearitas.....	100
Tabel 4.7. Tabel Koefisien Determinasi	101
Tabel 4.8. Tabel <i>Effect Size</i> (f^2)	102
Tabel 4.9. <i>Blindfolding</i> atau <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	103
Tabel 4.10. Hasil Uji Hipotesis dan Koefisien.....	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Jumlah Instansi BLU Tahun 2005-2023	2
Gambar 1.2 Jumlah Instansi BLU per Sektor Tahun 2022 dan 2023	2
Gambar 1.3 Tingkat Efisiensi dan Produktivitas PTN-BLU.....	3
Gambar 1.4 Peringkat Universitas di Asia Tenggara	4
Gambar 1.5 Temuan dan Permasalahan pada Instansi BLU	7
Gambar 2.1 Komponen Intellectual Capital	24
Gambar 2.2 Pendekatan Balanced Scorecard pada Universitas BLU	25
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	51
Gambar 3.1 Kerangka Model Penelitian	78
Gambar 4.1. Rincian Responden Berdasarkan PTN Asal.....	80
Gambar 4.2. Rincian Responden Berdasarkan Kategori.....	80
Gambar 4.3. Rincian Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir.....	81
Gambar 4.4. Rincian Responden Berdasarkan Lama Bekerja pada PTN BLU.....	81
Gambar 4.5. Rincian Responden Berdasarkan Jabatan	82
Gambar 4.6. Model Pengukuran Penelitian	93
Gambar 4.7. Model Pengukuran Penelitian (<i>Outer Model</i>) Setelah Penyesuaian Indikator	95
Gambar 4.8. Grafik Hasil <i>Average Variance Extract</i> (AVE).....	97
Gambar 4.9. Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	99

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	156
Lampiran 2	158
Lampiran 3	169
Lampiran 4	171
Lampiran 5	173
Lampiran 6	174
Lampiran 7	176
Lampiran 8	177
Lampiran 9	179
Lampiran 10	181
Lampiran 11	183