

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
INTELLECTUAL CAPITAL SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi yang
tedaftar di BEI Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Muhamad Barkah

1909342

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2025

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
INTELLECTUAL CAPITAL SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi yang terdaftar di
BEI Tahun 2019-2022)

Oleh

Muhamad Barkah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

© Muhamad Barkah

Universitas Pendidikan Indonesia

2025

Hak cipta dilindungi undang undang Skripsi ini tidak boleh diperbanyak
seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya
tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

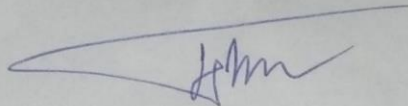
(Studi pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

Oleh:

**Muhamad Barkah
1909342**

Telah disetujui dan disahkan oleh
Pembimbing,

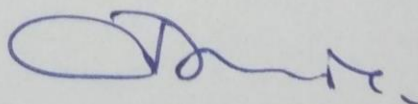


Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., MH., AK., CA., CPA.

NIP. 19700521 200312 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristansi Widyaningsih, S.PD., M.Si., CPMA, CRMP.

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi yang terdaftar di
BEI Tahun 2019-2022)

Oleh:

Muhamad Barkah

1909342

Dosen Pembimbing:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA,

NIP. 19700521 200312 1 002

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap kinerja perusahaan dengan *Intellectual Capital* (IC) sebagai variabel mediasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain asosiatif kausal. Populasi Sampel terdiri dari 37 perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2022. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* menghasilkan 145 data observasi setelah mengeluarkan data perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangan. Perolehan data mengambil dari data sekunder yang diperoleh dari BEI dan situs resmi perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS) melalui aplikasi SmartPLS 3.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *Good Corporate Governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja perusahaan; (2) *Good Corporate Governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Intellectual Capital*; (3) *Intellectual Capital* juga berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan; (4) *Intellectual Capital* berpengaruh positif dan secara signifikan memediasi hubungan antara *Good Corporate Governance* terhadap kinerja perusahaan.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance, Intellectual Capital, Kinerja Perusahaan*

ABSTRACT

THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND INTELLECTUAL CAPITAL AS A MEDIATING VARIABLE ON FIRM PERFORMANCE

**(Empirical Study on Transportation Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange in 2019–2022)**

By:

Muhamad Barkah

1909342

Supervising Lecturer:

Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19700521 200312 1 002

This study aims to examine the effect of Good Corporate Governance (GCG) on firm performance with Intellectual Capital (IC) as a mediating variable. This research uses a quantitative approach with an associative-causal research design. The sample consists of 37 transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2022 period. The purposive sampling technique yielded 145 observational data after excluding companies that did not publish their financial statements. The data used are secondary data obtained from the IDX and each company's official website. Hypothesis testing was conducted using the Partial Least Square (PLS) method with the SmartPLS 3.0 software. The results show that (1) Good Corporate Governance has a positive and significant effect on firm performance; (2) Good Corporate Governance has a positive and significant effect on Intellectual Capital; (3) Intellectual Capital has a positive and significant effect on firm performance; (4) Intellectual Capital significantly mediates the relationship between Good Corporate Governance and firm performance.

Keywords: Good Corporate Governance, Intellectual Capital, Firm Performance

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	1
KATA PENGANTAR	v
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	16
1.3 Tujuan Penelitian	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	16
1.4.2 Manfaat Praktis	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	18
2.1.2 Trade-Off Theory	19
2.1.3 Resource Based Theory (RBT)	20
2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.2.1 Pengertian <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.2.2 Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	23
2.2.3 Tujuan <i>Good Corporate Governance</i>	27
2.2.4 Manfaat <i>Good Corporate Governance</i>	28
2.2.5 Unsur <i>Good Corporate Governance</i>	30
2.3 <i>Intellectual Capital</i>	32
2.3.1 Definisi <i>Intellectual Capital</i>	32
2.3.2 Komponen <i>Intellectual Capital</i>	33
2.3.3 Pengukuran <i>Intellectual Capital</i>	34
2.4 Kinerja Perusahaan	38
2.4.1 Definisi Kinerja Perusahaan	38
2.4.2 Pengukuran Kinerja Perusahaan.....	39
2.5 Hasil Penelitian Terdahulu.....	40
2.6 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	48

2.6.1	Hubungan antara Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan	49
2.6.2	Hubungan antara Good Corporate Governance terhadap Intellectual Capital 50	
2.6.3	Hubungan antara <i>Intellectual Capital</i> dengan Kinerja Perusahaan .51	
2.6.4	Hubungan <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Kinerja Perusahaan secara tidak langsung melalui <i>Intellectual Capital</i>	52
2.6.5	Model Penelitian.....	53
2.6.6	Hipotesis Penelitian	53
BAB III METODE PENELITIAN.....		55
3.1	Objek Penelitian.....	55
3.2	Metode Penelitian	55
3.2.1	Desain Penelitian.....	55
3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel	56
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	63
3.3.1	Populasi	63
3.3.2	Sampel Penelitian.....	63
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	65
3.5	Analisis Data	65
3.5.1	Statistik Dekriptif.....	65
3.5.2	Partial Least Square (PLS)	66
3.5.2.1	Outer Model (Model Pengukuran)	66
3.5.2.2	Inner Model (Model Struktural).....	66
3.6	Rancangan Uji Hipotesis.....	67
BAB IV PEMBAHASAN		69
4.1	Hasil Penelitian	69
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian	69
4.1.2	Analisis Deskriptif Data Variabel.....	70
4.1.2.1	Good Corporate Governance	70
4.1.2.2	Intellectual Capital.....	73
4.1.2.3	Kinerja Perusahaan	76
4.1.3	Partial Least Square (PLS)	78
4.1.3.1	Pengujian <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran).....	78
4.1.3.1.1	Uji Validitas.....	78

4.1.3.1.2 Uji Reliabilitas	82
4.1.3.2 Pengujian Inner Model.....	83
4.1.3.2.1 <i>R-Square</i>	84
4.1.3.2.2 <i>Q- Square</i>	84
4.1.4 Pengujian Hipotesis	85
4.2 Pembahasan	87
4.2.1 Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan	87
4.2.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) terhadap <i>Intellectual Capital</i> (IC)	89
4.2.3 Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Perusahaan	91
4.2.4 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Kinerja Perusahaan secara tidak langsung melalui <i>Intellectual Capital</i>	92
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	95
5.1 Simpulan.....	95
5.2 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN.....	110

Daftar Tabel

Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel	61
Tabel 3. 2	Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.1	Hasil Analisis Deskriptif Variabel.....	70
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif PLS Intellectual Capital	75
Tabel 4.3	Hasil Deskriptif Kinerja Perusahaan.....	77
Tabel 4.4	Hasil Loading Factor	79
Tabel 4.5	Hasil Average Variance Extracted (AVE).....	80
Tabel 4.6	Hasil Cross Loading	81
Tabel 4.7	Hasil Kriteria Fornell-Larcker	82
Tabel 4.8	Hasil Heterotrait-Monotrait Ratio.....	82
Tabel 4.9	Hasil Composite Reliability	83
Tabel 4.10	Hasil Cronbach's Alpha	83
Tabel 4.11	Hasil R-Square.....	84
Tabel 4.12	Hasil Q- Square.....	85
Tabel 4.13	Hasil Uji Hipotesis	85
Tabel 4.14	Penguujian VAF.....	92

Daftar Gambar

Gambar 1. 1 Kasus Korupsi Sektor Transportasi.....	2
Gambar 1. 2 Kondisi PT Garuda Indonesia.Tbk	9
Gambar 1. 3 Skala Hutang Transportasi.....	10
Gambar 1. 4 Skala Hutang Transportasi.....	11
Gambar 1. 5 Skala Hutang Transportasi	13
Gambar 4.1 Hasil Analisis Deskriptif Kepemilikan Manajerial	72
Gambar 4.2 Hasil Loading Factor PLS.....	79
Gambar 4.3 Hasil Loading Factor Setelah Pengurangan Indikator.....	80

LAMPIRAN

Lampiran 1 Nilai Good Corporate Governance.....	110
Lampiran 2 Nilai Intellectual Capital	111
Lampiran 3 Nilai Kinerja Perusahaan	111

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, P. M. (2015). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF*. Aswaja Pressindo. <https://core.ac.uk/download/pdf/45258621.pdf>
- Abdurrahman, A. R., & Nustini, Y. (2022). Analisis pengaruh modal intelektual terhadap kinerja perusahaan dengan pendekatan berbasis akuntansi dan berbasis pasar. *Proceeding of National Conference on Acoounting & Finance*, 4, 275–281. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art34>
- Adbiyah, L., Nasution, Z., Silvy, M., & Setiawan, S. (2023). Analisis Penerapan Good Corporate Governance (GCG) terhadap Solvabilitas Perusahaan Asuransi Jiwa Syariah di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Syariah*, 8.
- Adriani, S. (2022). *PERAN MEDIASI INTELLECTUAL CAPITAL DALAM CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA DAN NILAI PERUSAHAAN DI INDONESIA*. 11, 1–13.
- Al-Najjar, B., & Hussainey, K. (2011). Revisiting the capital-structure puzzle: UK evidence. *Journal of Risk Finance*, 12(4), 329–338. <https://doi.org/10.1108/15265941111158505>
- Aminatha, H, R. (2017). Pengaruh Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan LQ45 45 Di Bursa Efek Indonesia. *UNIKOM 2017*, 01(09).
- Anantama, A., & Dewayanto, T. (2020). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan & Model Bisnis Terhadap Pengungkapan Modal Intelektual. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–15.
- Andriani, D., Anggoro, T., Puspitasari, K. ambar, & Belawati, T. (2017). *Metode Penelitian* (1st ed.). Universitas Terbuka.
- Ansori, M. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif Edisi 2* (2nd ed.). Airlangga University Press.
- Aprila, N. wayan, & Suryandari, N. N. A. (2022). Pengaruh Corporate Governance

- Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Kharisma*, 4(2), 1.
- Ardina, A. K. (2023). CORPORATE GOVERNANCE DAN RISK MANAGEMENT. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 28–45.
- Ariesta Hedita, R., & Muid, D. (2022). Pengaruh Tata Kelola (Corporate Governance) Perusahaan terhadap Pengungkapan Modal Intelektual (Intellectual Capital). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Asmapane, S., Lahjie, A. A., Ikbali, M., Risqi, Z. N., & Ersah, H. F. (2021). Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Mediasi. *Relasi : Jurnal Ekonomi*, 17(2), 353–372. <https://doi.org/10.31967/relasi.v17i2.491>
- Azzahra, S. (2021). Analisis Rasio Solvabilitas terhadap Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia di Masa Pandemi. *POINT: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 3(1), 57–70. <https://doi.org/10.46918/point.v3i1.909>
- Badawi, A. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Perbankan Indonesia (Studi Empiris Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal JDM*, 02(02), 74–86.
- Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(2), 99–120. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jaci.2012.05.050>
- Baroroh, N. (2014). Analisis Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 5(2), 172–182. <https://doi.org/10.15294/jda.v5i2.2997>
- Cahyaningrum, S. P., Titisari, K. H., & Astungkara, A. (2022). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Owner*, 6(3), 3027–3035. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1012>
- Darmayanti, E., Arigawati, D., Panca, U., Bekasi, S., Governance, G. C., & Perusahaan, K. (2023). PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN GOOD

CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN. *JURNAL LOCUS : Penelitian & Pengabdian*, 2(9), 898–916. <https://doi.org/10.58344/locus.v2i9.1660>

Daryono, A. M. (2018). *Buron 2 Tahun, Mantan Direktur PT KAI Dicidaduk Jaksa*. KumparanNews. <https://kumparan.com/kumparannews/buron-2-tahun-mantan-direktur-pt-kai-dicidaduk-jaksa/full>

Desy. (2022). Debt to Equity Ratio: Pengertian, Rumus, dan Perhitungannya. *Mekari Journal*. <https://www.jurnal.id/id/blog/debt-equity-ratio-pengertian-rumus-dan-perhitungannya/>

Diana, & Fani, J. (2021). Pengaruh Hutang, Modal Kerja, dan Penjualan Pada Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen*, 7(1), 25–42. <http://ejournal.lmiimedan.net>

Dwiridotjahjono, J. (2009). Penerapan Good Corporate Governance : Manfaat Dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Administrasi Bisnis Unpar*, 5(2), 101–112.

Earnest, D. F., & Sofian, S. (2013). The Mediating Role of Corporate Governance on Intellectual Capital and Corporate Performance. *Journal of Economics, Business and Management*, 06(01), 339–342. <https://doi.org/10.7763/joebm.2013.v1.73>

Edvinsson, L., & Sullivan, P. (1996). Developing a model for managing intellectual capital. *European Management Journal*, 14(4), 356–364. [https://doi.org/10.1016/0263-2373\(96\)00022-9](https://doi.org/10.1016/0263-2373(96)00022-9)

F. Hair Jr, J., Sarstedt, M., Hopkins, L., & G. Kuppelwieser, V. (2014). Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM). *European Business Review*, 26(2), 106–121. <https://doi.org/10.1108/EBR-10-2013-0128>

Fajrianto, A., & Raharja, S. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Efisiensi Modal Intelektual. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–15.

Fauziah, N., & Rahman, H. (2012). Pegaaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan. *Aplikasi Bisnis*, 12(9), 1443–1458.

- Fitrah, M., & Luthfiyah. (2018). *Metodologi penelitian: penelitian kualitatif, tindakan kelas & studi kasus*. CV Jejak (Jejak Publisher).
- Gangi, F., Salerno, D., Meles, A., & Daniele, M. (2019). Do Corporate Social Responsibility and Corporate Governance Influence Intellectual Capital Efficiency. *Academic Open Access Publishing*, 11(7). <https://doi.org/10.3390/su11071899>
- Ghozali, I. (2019). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0*. Universitas Diponegoro.
- Hafil, M. (2014). *Dirut PT Angkasa Pura I Jadi Tersangka Kasus Korupsi*. Republika. <https://news.republika.co.id/berita/nb2d1v/dirut-pt-angkasa-pura-i-jadi-tersangka-kasus-korupsi>
- Haosana, C. (2012). PENGARUH ROA DAN TOBIN'S Q TERHADAP VOLUME PERDAGANGAN SAHAM PADA PERUSAHAAN RETAIL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. In *Jurnal Akuntansi Makassar* (Vol. 15, Issue 1). <https://core.ac.uk/download/pdf/196255896.pdf>
- Herlambang Pudjo Santosa. (2021). ANALISIS MODAL INTELEKTUAL PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI YANG GO PUBLIK DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Akuntansi Jaya Negara*, 13(1), 6.
- Hermanto, S. B. (2020). Assessment Value Moderates the Impact of Good Corporate Governance on Intellectual Capital of State-Owned Enterprises: Empirical Indonesia. *1st International Conference of Business and ...*, 2020: *1st International Conference on Business and Social Sciences*, 1043–1053. <https://icobuss.stiesia.ac.id/prosiding/index.php/icobuss1st/article/view/99>
- Hitotsu, R. F. (2023). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, INTELLECTUAL CAPITAL DAN INTERNAL CONTROL TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS IDX 80 BEI*. UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG.
- Iriani, N., Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S. S., Safrin, A., Talli, D., Surianti,

- Setyowati, R. D. N., Nurmillah, V. L. A., & Nuraya, T. (2022). *METODOLOGI PENELITIAN*. RIZMEDIA PUSTAKA INDONESIA. https://www.google.co.id/books/edition/METODOLOGI_PENELITIAN/wK-kEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1
- Isgiyarta, J. (2022). *The Effect of Intellectual Capital and Good Corporate Governance on Financial Performance and Corporate Value : A Case Study in Indonesia*.
- Jannah, S. M., & Sartika, F. (2022). The effect of good corporate governance and company size on firm value Financial performance as an intervening variable. *Business & Social Science*, 11(2). <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i2.1619>
- JANSEN, M. C., & MECKLING, W. H. (1976). THEORY PF THE FIRM : MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COST AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of FFnancial Economics*, 3(4), 308. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Jaori, Mulyani, M. K. (2018). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Pelaporan Keuangan [Studi Empirik di BEI Periode 2014-2016]. *Jurnal Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.46806/ja.v7i2.496>
- Jonathan's, R. J., & Wijaya, T. (2022). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri, Dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(2), 86–100. <https://doi.org/10.35957/prima.v3i2.2488>
- Juhli Edi Suranta Simanjuntak, & Muhammad Andi Riva'i. (2023). PENGARUH MODAL INTELEKTUAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA. *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 2(10), 3967–3974. <https://doi.org/10.53625/jirk.v2i10.5242>
- Kartikasari, Y. D. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Modal Intelektual Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal*

Profita, 8, 5.

- Khasanah, U., Nuryati, T., & Arfananda, G. (2023). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN. *International & National Conference on Accounting and Fraud Auditing*.
- Kholid Albar, S.E.I., M. ., & Umami Kulsum, S.E.I., M. . (2021). *Metodologi Penelitian Bisnis*. GUEPEDIA.
- Krenn, M. (2014). Decoupling as a Sustainable Firm Response to Pressures for Convergence and Divergence in Corporate Governance: The Case of Codes of Good Corporate Governance. *Journal of Management Policy and Practice*, 15(4), 103–117.
- Kusuma, I. L. (2017). Intellectual Capital : Salah Satu Penentu Keunggulan Bersaing. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 16(01), 48–54. <https://doi.org/10.29040/jap.v16i01.21>
- Lee, S. O., & Lukman, H. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance dan Intellectual Capital Terhadap Financial Performance Perusahaan BUMN. *Multiparadigma Akuntansi*, V(1), 397. <https://doi.org/10.24912/jpa.v5i1.22399>
- Lubis, J. A. (2019). *ANALISIS RASIO SOLVABILITAS DAN RASIO PROFITABILITAS DALAM MENGUKUR KINERJA KEUANGAN PADA PT PELABUHAN INDONESIA I MEDAN*. Universitas Muhammadiyah Sumatera.
- Makki, M. A. M., & Lodhi, S. A. (2014). Impact of Corporate Governance on Intellectual Capital Efficiency and Financial Performance. *Pakistan Journal of Commerce and Social Sciences* 2014, 8(2), 305–330. <https://doi.org/http://hdl.handle.net/10419/188140>
- Masril, M., Jefriyanto, J., & Yusridawati, Y. (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kebijakan Hutang. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3),

545–552. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.901>

MCCAHERY, J. A. (2009). *The Princeton Encyclopedia of the World Economy*. Princeton: Princeton University Press.
<https://www.proquest.com/books/corporate-governance/docview/189251126/se-2?accountid=31562>

Medistiara, Y. (2022). *Albert Burhan Divonis 4 Tahun BUI di Kasus Korupsi Pengadaan Pesawat Garuda*. Detiknews. <https://news.detik.com/berita/d-6474658/albert-burhan-divonis-4-tahun-bui-di-kasus-korupsi-pengadaan-pesawat-garuda>

Mercilia, O. (2022). PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN Fidiana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(8).

Mistari, B., Mustika, R., Panorama, M., & Tharfi, Q. (2022). Pengaruh Intellectual Capital Dan Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 1(7), 1029–1048.
<https://doi.org/10.54443/sibatik.v1i7.119>

Muhammad, T. V. A. (2023). *Mantan Pelindo Jambi Jadi Tersangka Kasus Korupsi RP 3,9 M*. Kompas.Com.
<https://regional.kompas.com/read/2023/09/15/151746978/mantan-pelindo-jambi-jadi-tersangka-kasus-korupsi-rp-39-miliar?page=all>

Mustofa, A. (2013). *Uji Hipotesis Statistik*. Gapura Publishing.com.
https://www.google.co.id/books/edition/Uji_Hipotesis_Statistik/SAelDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1

Myers, S. C. (1984). The Capital Structure Puzzle. *The Journal Finance*, 39(3), 575.

Nurhasanah, S. (2014). Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance(Gcg) Dalam Persero. *FIAT JUSTISIA: Jurnal Ilmu Hukum*, 4(3).

<https://doi.org/10.25041/fiatjustisia.v4no3.862>

- Olimsar, F., & Tialonawarmi, F. (2021). Pengaruh Intellectual Capital dan Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, 10(2). <https://doi.org/10.24036/jea.v3i1.336>
- Padang, G. L., Lalo, A., Ishak, & Ahmad, M. K. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap kinerja keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2017-2021. *Jurnal Mirai Management*, 8(2), 246–257. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2410>
- Panjaitan, F. (2022). *Pengaruh Good Corporate Governance ,CSR dan Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019*. Universitas Medan Area.
- Poursoleyman, E., Mansourfar, G., & Abidin, S. (2023). Debt structure: a solution to the puzzle of capital structure. *International Journal of Managerial Finance*, 19(1), 22–47. <https://doi.org/10.1108/IJMF-03-2021-0155>
- Priyandani, M. S., & Rohman, A. (2019). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Efisiensi Modal Intelektual. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pulic, A. (2004). Intellectual capital – does it create or destroy value? *Measuring Business Excellence*, 8(1), 62–68. <https://doi.org/10.1108/13683040410524757>
- Puspita, G., & Wahyudi, T. (2021). Modal Intelektual (Intellectual Capital) dan Nilai Perusahaan Pada Industri Manufaktur. *Owner*, 5(2), 295–306. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.471>
- Puspitasari Lina & Riduwan Akhmad. (2022). Pengaruh modal intelektual dan tata kelola perusahaan terhadap kinerja keuangan pada efek syariah. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 3(2), 1–27.
- Putra, M. (2021). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Bank di BEI). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1–16.

<https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7833>

- Rahmadanti, R. (2020). *Pengaruh Implementasi Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Pengungkapan Modal Intelektual Sebagai Variabel Intervening* (Issue February). Universitas Islam Indonesia.
- Ramadhan, D. indra. (2021). *Terbukti Korupsi, 2 Eks Petinggi PT Di Vonis 4 dan 7 Tahun BUI*. Detiknews. <https://news.detik.com/berita-jawa-barat/d-5540791/terbukti-korupsi-2-eks-petinggi-pt-di-divonis-4-dan-tujuh-tahun-bui>
- Rizani, F., Syam, A. Y., & Lisandri, L. (2022). The Mediating Effect of Earnings Management on Financial Performance: The Importance of Good Corporate Governance. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 16(4), 14–28. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v16i4.3>
- Sabil. (2016). Peranan Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Rentabilitas Terhadap Kinerja Keuangan Pada K.I.a Tour & Travel Jakarta. *Moneter, Vol. Iii No. 1, III(1)*, 54–65.
- Sahir, S. hafni. (2022). *Metodelogi Penelitian* (M. S. Dr. Ir. Try Koryati (ed.)). KBM INDONESIA. [https://repositori.uma.ac.id/jspui/bitstream/123456789/16455/1/E-Book Metodologi Penelitian Syafrida.pdf](https://repositori.uma.ac.id/jspui/bitstream/123456789/16455/1/E-Book%20Metodologi%20Penelitian%20Syafrida.pdf)
- Sakana Qalbi, A., & Hermi, H. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Environmental Performance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *COMSERVA Indonesian Jurnal of Community Services and Development*, 2(5), 408–419. <https://doi.org/10.59141/comserva.v2i5.339>
- Samad Zadeh, M. (2014). Measuring intellectual performance. *Management Science Letters*, 4(4), 783–788. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2014.2.006>
- Sari, L. P., & Riduwan, A. (2022). PENGARUH MODAL INTELEKTUAL DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11.
- Siregar, N. C., Putra, R. N. A., & Arifah, N. (2022). Pengaruh Struktur Modal dan Modal Intelektual Terhadap Kinerja Perusahaan Dimoderasi Corporate

- Governance. *At-Taradhi: Jurnal Studi Ekonomi*, 13(1), 31.
<https://doi.org/10.18592/at-taradhi.v13i1.5852>
- Sofyan, E. (2021). *Good Corporate Governance* (Ciq. Dr. Hayat, S.A.P., M.Si. (ed.)). Unisma Press.
- Sudarno, S., & Yulia, N. (2015). Intellectual Capital : Pendefinisian, PSudarno, S. and Yulia, N., 2015. Intellectual Capital : Pendefinisian, Pengakuan, Pengukuran, Pelaporan Dan Pengungkapan. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 10(2), p.155. engakuan, Pengukuran, Pelaporan Dan Pengungk. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 10(2), 155.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian & Pengembangan*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Sutanto, N., & Siswantaya, I. G. (2014). PENGARUH MODAL INTELEKTUAL TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Journal of Accounting and Auditing*, 5(2), 128-147–147.
- Syah, T. A. (2022). *Intellectual Capital (IC), Good Corporate Governance (GCG) dan Kinerja Keuangan pada Perbankan Syariah Indonesia*. Universitas Islam Negeri Purwakerto.
- Tanjung, I. I., & Geraldina, I. (2023). *THE EFFECT OF INTELLECTUAL CAPITAL AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) ON FIRM VALUE WITH FINANCIAL DISTRESS AS INTERVENING VARIABLE*. 08(01), 103–120.
- Titania, H., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(3), 1224–1238.
<https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.795>
- Tobing, C. D. L. (2017). *PENGARUH ROE, DER DAN ROA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (TOBIN'S Q) [HKBP NOMMENSEN]*.
<http://repository.uhn.ac.id/handle/123456789/1237?show=full>

- Tunggal, A. W. (2013). *Internal Audit dan GCG*. Havarindo.
- Ulum, I., Ghozali, I., & Purwanto, A. (2014). Intellectual Capital Performance of Indonesian Banking Sector: A Modified VAIC (M-VAIC) Perspective. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 6(2), 103. <https://doi.org/10.5296/ajfa.v6i2.5246>
- Wahyuningsih, S. (2020). Pengaruh Debt to Asset Ratio (DAR) dan Debt to Equity Ratio (DER) terhadap Return On Equity (ROE) pada Perusahaan Keramik, Porselen Dan Kaca yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesi. *Jurnal Akuntansi*, 53(9), 21–25.
- Wardani, W., Nirawati, Y. A., & Djasuli, M. (2023). Dampak Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis (JEMB)*, 1(2), 75–78. <https://doi.org/10.47233/jemb.v1i2.476>
- Wernerfelt, B. (1984). A resource-based view of the firm. *Strategic Management Journal*, 5(2), 171–180. <https://doi.org/10.1002/smj.4250050207>