

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA
KEUANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2018 – 2022**

SKRIPSI



Oleh :

**Irawan Triprasetyo
20013010087/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA
KEUANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2018 – 2022**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**Irawan Triprasetyo
20013010087/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2018 - 2022**

Disusun Oleh:

Irawan Triprasetyo
20013010087/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 19 Juli 2024

Pembimbing:
Pembimbing Utama



Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA.
NIP. 196110111992031001

Tim Penguji:
Ketua



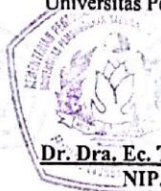
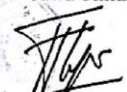
Dra. Ec. Dviah Ratnawati, M.M.
NIP. 196702131991032001

Anggota



Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak.
NIP. 20219930329233

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irawan Triprasetyo
NPM : 20013010087
NIK : 3525161910020002
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 19 Oktober 2002
Alamat : Jl. Ikan Lodan Besar No. 16, Perum. BP Kulon,
Pekauman, Kec. Gresik, Kab. Gresik, Jawa Timur
61111
Judul Artikel : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Audit
Internal terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran
Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada
Perusahaan Properti dan *Real Estate* Yang Terdaftar
di BEI Tahun 2018 – 2022

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatakkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 22 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Irawan Triprasetyo

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis diberikan kemudahan untuk menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Audit Internal terhadap Kinerja Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2022”**. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program studi S1 pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU. selaku Rektor UPN Veteran Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, CBV, CMA, selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA, selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi dalam menyelesaikan usulan proposal penelitian ini.
6. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan selalu mendoakan penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
7. Teman-teman penulis yang senantiasa memberikan dukungan dan motivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa serta meluangkan waktu untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kekurangan dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Harapan penulis untuk skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi pembaca.

Surabaya, 08 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Praktis	10
1.4.2 Manfaat Teoritis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	20
2.2.2 Kinerja Keuangan.....	22
2.2.3 <i>Good Corporate Governance</i>	25
2.2.4 Audit Internal	29
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	30
2.3 Kerangka Berpikir.....	32
2.3.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Keuangan	32
2.3.2 Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan	34
2.3.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Keuangan	35
2.3.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan	36
2.4 Hipotesis.....	38

BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	40
3.1.1 Jenis Penelitian	40
3.1.2 Objek Penelitian	40
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.2.1 Variabel Dependen / Variabel Terikat (Y).....	42
3.2.2 Variabel Independen/ Variabel Bebas (X)	43
3.2.3 Ukuran Perusahaan (X ₄).....	46
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	47
3.3.1 Populasi	47
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	50
3.5.1 <i>Outer Model (Measurement Model)</i>	51
3.5.2 <i>Inner Model (Structural Model)</i>	53
3.5.3 Uji Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Jenis dan Objek Penelitian	55
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	55
4.2.1 Kinerja Keuangan (Y).....	55
4.2.2 <i>Good Corporate Governance</i> (X ₁).....	59
4.2.3 Audit Internal (X ₂).....	65
4.2.4 Ukuran Perusahaan (X ₃).....	68
4.3 Hasil Penelitian	71
4.3.1 <i>Outer Model (Measurement Model)</i>	71
4.3.2 <i>Inner Model (Structural Model)</i>	79
4.3.3 Uji Hipotesis.....	80
4.4 Pembahasan.....	83
4.4.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Keuangan	83
4.4.2 Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan.....	85
4.4.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Kinerja Keuangan	87

4.4.4	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan	89
BAB V KESIMPULAN.....		92
5.1	Kesimpulan	92
5.2	Saran	93
5.3	Keterbatasan Penelitian	97
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Perhitungan Sampel Penelitian	48
Tabel 2 : Sampel Penelitian.....	49
Tabel 3 : Hasil Perhitungan Nilai Kinerja Keuangan Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	56
Tabel 4 : Hasil Perhitungan Nilai Komisaris Independen Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	59
Tabel 5 : Hasil Perhitungan Nilai Komite Audit Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	61
Tabel 6 : Hasil Perhitungan Nilai Kepemilikan Manajerial Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	62
Tabel 7 : Hasil Perhitungan Nilai Kepemilikan Manajerial Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	65
Tabel 8 : Hasil Perhitungan Nilai Ukuran Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	68
Tabel 9 : Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Tahap 1	72
Tabel 10 : Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Tahap 2	73
Tabel 11 : Hasil Uji <i>Outer Loading</i> Tahap 3	75
Tabel 12 : Hasil Uji <i>Outer Loading</i>	76
Tabel 13 : Hasil Pengujian Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	76
Tabel 14 : Nilai <i>Cross Loading</i> dan <i>Square Roots AVE</i>	77
Tabel 15 : Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	78
Tabel 16 : Nilai <i>R-Square</i>	79
Tabel 17 : Nilai <i>Q-Square</i>	80
Tabel 18 : Nilai <i>Path Coefficient</i>	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Daftar Fluktuasi Kinerja Keuangan (ROA) Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> Pada Tahun 2018-2022	3
Gambar 2 : Model Kerangka Berpikir.....	38
Gambar 3 : Hasil Uji Model Penelitian Tahap 1	72
Gambar 4 : Hasil Uji Model Penelitian Tahap 2.....	73
Gambar 5 : Hasil Uji Model Penelitian Tahap 3.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

- 1 : Data Populasi Perusahaan Properti dan *Real Estate* BEI Tahun 2018-2022
- 2 : Data Sampel Perusahaan Properti dan *Real Estate* BEI Tahun 2018-2022
- 3 : Hasil Perhitungan ROA Daftar Fluktuasi Kinerja Keuangan Perusahaan Properti dan *Real Estate* Tahun 2018-2022
- 4 : Hasil Perhitungan Nilai Kinerja Keuangan (ROA) Perusahaan Properti dan *Real Estate* Tahun 2018-2022
- 5 : Hasil Perhitungan Nilai *Good Corporate Governance* (Komisaris Independen) Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022
- 6 : Hasil Perhitungan Nilai *Good Corporate Governance* (Komite Audit) Perusahaan *Properti dan Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022
- 7 : Hasil Perhitungan Nilai *Good Corporate Governance* (Kepemilikan Manajerial) Perusahaan *Properti dan Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022
- 8 : Hasil Perhitungan Nilai Audit Internal Perusahaan *Properti dan Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022
- 9 : Hasil Perhitungan Nilai Ukuran Perusahaan Perusahaan *Properti dan Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022
- 10 : Hasil Uji Model Penelitian Tahap 1
- 11 : Hasil Uji Model Penelitian Tahap 2
- 12 : Hasil Uji Model Penelitian Tahap 3
- 13 : Hasil Pengujian *Outer Model*
- 14 : Hasil Pengujian *Inner Model*
- 15 : Hasil Pengujian Hipotesis (*Path Coefficient*)

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN AUDIT
INTERNAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018 – 2022**

Irawan Triprasetyo

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance* dan audit internal terhadap kinerja keuangan dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Penelitian ini dilakukan di perusahaan properti dan *real estate* karena capaian kinerja keuangan perusahaan tersebut cenderung mengalami penurunan dalam beberapa tahun terakhir. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi penelitian sebanyak 85 perusahaan properti dan *real estate* yang tercantum dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 40 perusahaan dengan total 200 data analisis. Pengujian hipotesis menggunakan *software* Smart PLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *good corporate governance* dan audit internal tidak berkontribusi terhadap kinerja keuangan. Sementara, ukuran perusahaan tidak memiliki peran dalam memoderasi hubungan antara *good corporate governance* terhadap kinerja keuangan. Selain itu, ukuran perusahaan juga tidak memiliki kontribusi dalam memoderasi hubungan antara audit internal terhadap kinerja keuangan.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, Audit Internal, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan

**THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE
AND INTERNAL AUDIT ON FINANCIAL PERFORMANCE WITH
COMPANY SIZE AS A MODERATION VARIABLE IN
PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED
ON THE IDX IN 2018 – 2022**

Irawan Triprasetyo

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of good corporate governance and internal audit on financial performance with company size as a moderation variable in property and real estate companies listed on the IDX in 2018-2022. This research was conducted in property and real estate companies because the financial performance of these companies tends to decline in recent years. This study uses a quantitative method. The research population is 85 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. This study uses the purposive sampling method, a sample obtained from 40 companies with a total of 200 analysis data. Hypothesis testing using Smart PLS 3.0 software. The results of this study show that good corporate governance and internal audit do not contribute to financial performance. Meanwhile, company size does not have a role in moderating the relationship between good corporate governance and financial performance. In addition, the size of the company also does not contribute to moderating the relationship between internal audit and financial performance.

Keywords: *Good Corporate Governance, Internal Audit, Company Size, Financial Performance*