

PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP PROFITABILITAS

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
Sub-Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Indeks
Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan
Memenuhi Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar
Sarjana S1 Dalam Ilmu Akuntansi Syariah**

Oleh

Monica Shafira

NPM. 1951030114

Program Studi : Akuntansi Syariah



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1445 H / 2024 M**

PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP PROFITABILITAS

**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
Sub-Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Indeks
Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan
Memenuhi Syarat-Syarat Guna Mendapatkan Gelar
Sarjana S1 Dalam Ilmu Akuntansi Syariah

leh

Monica Shafira

NPM. 1951030114

Program Studi : Akuntansi Syariah

**Pembimbing I : Prof. Dr. Tulus Suryanto, SE.,
M.M., Akt., C.A**

Pembimbing II : Mia Selvina, S.E., M.S., Ak.

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1445 H / 2024 M**

ABSTRAK

Peningkatan profitabilitas perusahaan merupakan tujuan yang dicapai untuk menarik *stakeholders* untuk dapat membantu menunjang operasional perusahaan. Namun, masih adanya masalah-masalah khususnya mengenai profitabilitas, baik dalam audit internal maupun *intellectual capital* yang memberikan indikasi perkembangan perusahaan sangat pesat. Oleh sebab itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh audit internal yang diukur dengan jumlah auditor internal dan *intellectual capital* yang diukur dengan model *Value Added Intellectual Capital* (VAIC) terhadap profitabilitas yang diukur dengan *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE).

Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 25 perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2020-2022. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh sebanyak 15 perusahaan setiap tahunnya sehingga diperoleh sebanyak 45 data observasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit internal dan *intellectual capital* secara parsial tidak berpengaruh terhadap profitabilitas, sedangkan secara simultan audit internal dan *intellectual capital* berpengaruh terhadap profitabilitas. Kemudian dalam pandangan ekonomi Islam seorang auditor memiliki kewajiban melakukan pemeriksaan informasi laporan keuangan sesuai dengan fakta yang sesungguhnya, hal ini dilakukan untuk menghindari atau mencegah adanya penurunan kinerja keuangan. Pemanfaatan dan kontribusi *intellectual capital* yang signifikan dapat menciptakan nilai tambah bagi suatu industri sehingga diharapkan mampu menumbuhkan profitabilitas perusahaan.

Kata Kunci: Audit Internal, Ekonomi Islam, *Intellectual Capital*, Profitabilitas.

ABSTRACT

Improving the company's profitability is a goal achieved to attract stakeholders to help support the company's operations. However, there are still problems, especially regarding performance, both in internal audit and intellectual capital, which gives an indication of the company's very rapid development. Therefore, this research aims to test and analyze the effect of internal audit as measured by the number of internal auditors, intellectual capital as measured by the Value Added Intellectual Capital (VAIC) model on profitability as measured by Return On Assets (ROA), Return On Equity (ROE).

This research uses quantitative research. The population in this research is 25 non-cyclical consumer sector companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for the 2020-2022 period. Based on the purposive sampling method, samples were obtained from 15 companies each year so that 45 observation data were obtained. The method used in this research is multiple linear regression analysis using the SPSS version 20 program.

The research results show that internal audit and intellectual capital partially have no effect on profitability, meanwhile internal audit and intellectual capital simultaneously have effect on profitability. Then, in the view of Islamic economics, an auditor has the obligation to examine financial report information in accordance with actual facts. This is done to avoid or prevent a decline in profitability. The significant use and contribution of intellectual capital can create added value for an industry so that it is hoped that it will be able to grow the company's profitability.

Keywords: *Internal Audit, Islamic Economics, Intellectual Capital, Profitability.*



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS TARBIYAH DAN KEGURUAN**

Alamat: Jl.Let.Kol H. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131 Telp.(0721)703260

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

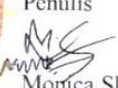
Nama : Monica Shafira
NPM : 1951030114
Jurusan : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP PROFITABILITAS (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Sub-Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)”. Adalah benar merupakan hasil karya penulis sendiri bukan duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat di maklumi.



Bandar Lampung,
Penulis


Monica Shafira
NPM. 1951030114



KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat : Jl. Letkol. Hi. Endro Suratmin Sukarame I Telp.
(0721) 703289 Bandar Lampung

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : “Pengaruh Audit Internal dan *Intellectual Capital* Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Sub-Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022).”

Nama : Monica Shafira
NPM : 1951030114
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

MENYETUJUI

Untuk dimunaqosyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

Pembimbing I

Prof. Dr. Tulus Suryanto, SE., M.M., Akt., C.A
NIP. 197009262008011008

Pembimbing II

Mia Selvina, S.E., M.S., Ak
NIP. 198906252020122015

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

A. Zulhansyah, S.Si., M.M
NIP. 198302222009121003



KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat : Jl. Letkol. Hf. Endro Suratmin Sukarame I Telp.
(0721) 703289 Bandar Lampung

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi dengan judul “**Pengaruh Audit Internal dan Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Sub-Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022).**” disusun oleh Monica Shafira, NPM: 1951030114, Program Studi: Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqosyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung pada Hari/Tanggal: Rabu, 26 Juni 2024.

TIM PENGUJI

Ketua : A. Zuliansyah, S.Si., M.M (.....)

Sekretaris : Sherly Etika Sari, M.S.I (.....)

Penguji I : Ujang Hanief Musthofa, M.S.I (.....)

Penguji II : Mia Selvina, S.E., M.S., Ak (.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Tahir Suryanto, MM., Akt., C.A

197009262008011008

MOTTO

“Cobaan hidupmu bukanlah untuk menguji kekuatan dirimu.
Tapi menakar seberapa besar kesungguhan dalam memohon
pertolongan kepada Allah.”

~ Ibnu Qoyyim ~

PERSEMBAHAN

Dengan mengucap rasa syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi. Tulus dari hati saya yang paling dalam skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang hebat dalam hidup saya Ayahanda tercinta Andi M Ali dan Ibunda tercinta Suhartini. Keduanya lah yang membuat saya tetap bertahan sampai pada tahap di mana skripsi ini akhirnya selesai. Terima kasih atas segala pengorbanan, nasihat dan doa baik yang tidak pernah berhenti kalian berikan kepada saya. Saya selamanya bersyukur dengan keberadaan kalian sebagai orangtua saya. Terima kasih juga kepada kakak tercinta saya Andrean Saputra dan Saputri Herawati serta adik-adik tercinta saya M.Aldiansyah dan Selvita Andini yang telah memberikan motivasi, dukungan dan kekuatan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi saya. Sahabat saya tercinta yuhuw, Aulia Fatika, Tannjah dan orang-orang yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih sudah membantu dan menemani proses perjalanan saya dalam menyelesaikan skripsi saya. Pak Jefri dan Bu Ema selaku pemilik perusahaan tempat saya berkerja terima kasih banyak sudah memberikan izin kepada saya dalam menyelesaikan skripsi saya. Rekan-rekan kerja saya yang sudah meluangkan waktunya untuk membantu, memberi motivasi dan dukungan untuk saya dalam menyelesaikan skripsi saya. Kepada Almamater Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung semoga semakin berkualitas dan berintegritas dalam mencerdaskan penerus bangsa.

RIWAYAT HIDUP

1. Identitas Diri

Nama : Monica Shafira
NPM : 1951030114
Tempat, Tanggal Lahir : Bandar Lampung, 21 Maret
2001
Agama : Islam

2. Riwayat Pendidikan

a. 2007-2008 : TK Kereta Api Indonesia
b. 2008-2013 : SDN 1 Pasir Gintung
c. 2013-2016 : SMP Utama 3
Bandar Lampung
d. 2016-2019 : SMAN 10 Bandar Lampung
e. 2019-2024 : UIN Raden Intan Lampung

Dengan demikian saya menyatakan bahwa semua keterangan yang saya sampaikan di atas adalah benar.

Bandar Lampung,
Yang Menyatakan,

Monica Shafira
NPM. 1951030114

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang maha pengasih lagi maha penyayang, puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya berupa ilmu pengetahuan, petunjuk dan kesehatan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Internal Dan *Intellectual Capital* Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Sub-Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)” ini dengan baik. Skripsi ini ditulis merupakan bagian dari persyaratan untuk menyelesaikan studi pendidikan program strata satu (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) UIN Raden Intan Lampung guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun). Atas terselesaikannya skripsi ini tak lupa penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Prof. Dr. Tulus Suryanto, MM., Akt, C.A. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung beserta jajarannya yang telah memberikan izin penelitian kepada penulis.
2. A. Zuliansyah, S.Si., M.M. sebagai ketua jurusan/prodi Akuntansi Syariah, terima kasih atas petunjuk dan arahan yang diberikan selama masa studi di UIN Raden Intan Lampung.
3. Prof. Dr. Tulus Suryanto, MM., Akt, C.A. dan Mia Selvina S.E.,M.S.,Ak. masing-masing sebagai pembimbing I dan pembimbing II yang dengan tulus telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis sehingga penulisan skripsi ini terselesaikan.
4. Ucapan terima kasih juga penulis ucapkan kepada ibu bapak dosen yang telah membantu dalam melakukan pencerahan, pentransferan dan mentransformasikan ilmu pengetahuannya.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang telah memberikan bekal dan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.

6. Pimpinan dan Karyawan perpustakaan pusat UIN Raden Intan Lampung, perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam dan perpustakaan daerah Bandar Lampung yang telah memberikan informasi, referensi dan lain-lain.
7. Terima kasih untuk sahabat-sahabat saya maaf tidak bisa disebutkan satu persatu yang sampai saat ini selalu memberikan motivasi, semangat dan dukungan untuk saya. Semoga kita semua sukses.

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Hal tersebut dikarenakan adanya keterbatasan waktu dan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu kepada para pembaca kiranya dapat memberikan masukan dan saran-saran guna melengkapi hasil penelitian ini.

Akhirnya penulis berharap hasil penelitian tersebut akan menjadi sumbangan yang berarti dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya ilmu-ilmu ke Islaman di abad modern ini.

Bandar Lampung,

Monica Shafira
NPM. 1951030114

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	v
PENGESAHAN.....	vi
MOTTO.....	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
RIWAYAT HIDUP.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Penegasan Judul.....	1
B. Latar Belakang Masalah.....	3
C. Identifikasi dan Batasan Masalah.....	18
D. Rumusan Masalah.....	19
E. Tujuan Penelitian.....	19
F. Manfaat Penelitian.....	20
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	20
H. Sistematika Penulisan.....	23
BAB II LANDASAN TEORI.....	25
A. Teori Keagenan.....	25
B. Audit Internal.....	26
C. <i>Intellectual Capital</i>	35
D. Profitabilitas.....	43

E. Kerangka Berpikir	50
F. Hipotesis Penelitian	51
BAB III METODE PENELITIAN	55
A. Waktu dan Tempat Penelitian	55
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian	55
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Data	56
D. Definisi Operasional Variabel	60
E. Instrumen Penelitian	61
F. Variabel Penelitian	61
G. Metode Analisis Data	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
A. Deskripsi Data	67
B. Hasil Analisis Data	68
C. Pembahasan Hasil Penelitian	78
BAB V PENUTUP	89
A. Kesimpulan	89
B. Saran	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Populasi dan Sampel Penelitian
Lampiran 2	Kriteria Sampel Penelitian
Lampiran 3	Sampel Penelitian
Lampiran 4	Data Variabel Kinerja Keuangan
Lampiran 5	Data Variabel Audit Internal
Lampiran 6	Data Variabel <i>Intellectual Capital</i>
Lampiran 7	Hasil Pengujian Data SPSS
Lampiran 8	Bukti <i>Plagiarism Checker</i> Turnitin

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Rasio Profitabilitas.....	7
1.2 Auditor Internal	11
1.3 <i>Intellectual Capital</i>	15
1.4 Penelitian Terdahulu	20
3.1 Populasi Penelitian.....	56
3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	58
3.3 Sampel Penelitian	58
4.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	67
4.2 <i>Descriptive Statistics</i>	68
4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	70
4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	72
4.5 Hasil Pengolahan Nilai <i>Durbin Watson</i>	72
4.6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	77
4.7 Hasil Pengolahan Nilai <i>Durbin Watson</i> Setelah Transformasi.....	77
4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74
4.9 Hasil Uji Hipotesis dengan Uji Signifikansi F.....	75
4.10 Hasil Uji Hipotesis dengan Uji Signifikansi T	76
4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir.....	50
4.1 Hasil Uji Normalitas	69
4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	71

BAB I

PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Sebagai landasan utama untuk memahami judul skripsi ini, dan untuk menghindari kesalah pahaman, maka penulis merasa perlu untuk menjelaskan beberapa kata yang menjadi judul skripsi ini. Adapun judul skripsi yang dimaksudkan adalah **PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN *INTELLECTUAL CAPITAL* TERHADAP PROFITABILITAS (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Sub-Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)**. Adapun uraian pengertian beberapa istilah yang terdapat dalam judul proposal ini yaitu, sebagai berikut:

1. Pengaruh

Pengaruh dapat diartikan di mana suatu keadaan terdapat timbal balik atau juga bisa disebut dengan hubungan sebab akibat antara apa yang di pengaruhi dan apa yang mempengaruhi.¹ Pengaruh yang di maksud dalam penelitian ini adalah apakah Audit Internal dan *Intellectual Capital* berpengaruh terhadap Profitabilitas.

2. Audit internal

Audit Internal atau internal auditing merupakan suatu fungsi penilaian independent yang di jalankan perusahaan untuk menguji dan melakukan evaluasi pengendalian internal dalam suatu perusahaan atau organisasi.² Menurut Mulyadi audit internal adalah pemeriksaan kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh manajemen puncak telah di patuhi,

¹ Suharno dan Retnoningsih, *Kamus Besar Bahasa Indonesia* (semarang: widya karya, 2006). Hlm243

² Arief Rachmat, 'Peran Audit Internal Atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Yang Di Lakukan Oleh Audit Eksternal Pada Sebuah Perusahaan', *Jurnal Ekonomi* , 7 (2016), 74.

menentukan baik atau tidaknya penjagaan terhadap kekayaan organisasi, menentukan efisiensi dan efektivitas prosedur kegiatan organisasi, serta menentukan keandalan informasi yang dihasilkan oleh berbagai bagian organisas.³

3. *Intellectual Capital*

Intellectual capital (modal intelektual) merupakan asset tidak berwujud berupa sumber daya informasi serta pengetahuan yang berfungsi untuk meningkatkan kemampuan bersaing serta dapat meningkatkan kinerja perusahaan.⁴ Ada tiga komponen yang terdapat pada *intellectual capital* yaitu *human capital* (HC), *structure capital* (SC) dan *customer capital* (CC).

4. Profitabilitas

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk mendapatkan laba yang diharapkan.⁵ Laba perusahaan dapat ditingkatkan melalui peningkatan pendapatan dan pengurangan biaya. Laba yang diperoleh perusahaan akan meningkatkan dan mengembangkan usaha. Perusahaan dapat memperoleh keuntungan lebih besar apabila perusahaan dapat memperluas pangsa pasar untuk produknya.

5. Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI)

Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) adalah sekumpulan saham syariah yang memiliki kriteria tertentu dan tercatat pada Bursa Efek Indonesia (BEI). Tujuan dari ISSI ini untuk memudahkan para investor dalam mencari acuan untuk berinvestasi di saham syariah pasar modal. ISSI ini

³ Rini Febrianti, 'Pengaruh Audit Internal Terhadap Perilaku Kecurangan Dan Penilaian Kinerja Karyawan Pada Koperasi', *Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3 (2019), 1.

⁴ Lusianah S.E. M.Ak., 'Intellectual Capital', *Accounting*, 2020.

⁵ Lukman Hidayat and Suhandi Halim, 'Analisis Biaya Produksi Dalam Meningkatkan Profitabilitas Perusahaan', *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 1.2 (2013), 5.

diluncurkan pada tanggal 12 Mei 2011 dengan jumlah saham yang tercatat di BEI 214 saham. Konstituen ISSI adalah keseluruhan saham syariah yang tercatat di BEI dan terdaftar dalam Daftar Efek Syariah (DES), dengan *review* saham yang menjadi konstituen indeks dilakukan setiap 6 bulan sekali pada bulan Mei dan November yang kemudian di publikasikan pada awal bulan berikutnya.⁶

B. Latar Belakang Masalah

Dilihat dari kehidupan sehari-hari perusahaan menjadi hal yang penting di dalam kehidupan kita. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) perusahaan merupakan suatu kegiatan yang diselenggarakan dengan teratur, dengan peralatan, dengan tujuan mencari keuntungan. Perusahaan merupakan tempat terjadinya produksi barang dan jasa yang kemudian di jual kepada masyarakat. Menurut Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1997 perusahaan merupakan bentuk usaha melakukan kegiatan terus menerus dengan tujuan memperoleh keuntungan yang dilakukan baik perseorangan, badan hukum maupun bukan badan hukum di wilayah Indonesia. Di dalam perusahaan terdapat jenis perusahaan berdasarkan kegiatan yang dilakukannya yaitu perusahaan manufaktur. Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang membeli bahan baku kemudian mengolahnya dengan mengeluarkan biaya-biaya lain melalui proses mekanis, kimia atau dengan menggunakan tangan sehingga menjadi barang jadi yang memiliki nilai tambah dan siap untuk di jual.⁷ Ekonomi dan geopolitik global mempengaruhi kinerja industri manufaktur Indonesia. Badan Pusat Statistik (BPS) menyatakan sepanjang kuartal I 2023 ekonomi Indonesia tumbuh 5,03 persen dari kuartal terakhir IV 2022 5,01 persen, dari sisi nilai tambah sektor manufaktur menjadi sektor dominan dengan pertumbuhan 4,43

⁶ Wazeza Monica, 'Mengenal Lebih Dekat Indeks Saham Syariah', *Syariah*, 2018.

⁷ 'Perusahaan Manufaktur', 13.3 (2016), 1.

persen.⁸ Hal itu menunjukkan bahwa industri manufaktur berperan penting bagi perekonomian di Indonesia.

Food and Beverage (F&B) merupakan salah satu perusahaan sektor manufaktur yang bergerak di bidang industri makanan dan minuman. Industri di bidang *food and beverage* berperan penting karena dapat memenuhi kebutuhan konsumen. Di Indonesia perusahaan di bidang industri *food and beverage* ini berkembang sangat pesat bisa dilihat dari bertambahnya jumlah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun ke tahun.

Namun di balik perkembangannya yang sangat pesat perusahaan manufaktur di bidang *food and beverage* juga mengalami beberapa tantangan dalam menjalankan bisnisnya. Yaitu tantangan dalam permintaan dan persaingan antar pasar di mana banyaknya perusahaan multinasional, sehingga pelaku usaha yang ada di Indonesia harus bersaing untuk mengembangkan industrinya di bidang *food and beverage* dengan cara memberikan inovasi-inovasi baru pada produk mereka agar dapat menarik minat para konsumen dalam menghadapi tantangan yang ada.⁹ Selain itu pemanfaatan teknologi juga menjadi tantangan yang ada pada industri di bidang *food and beverage* karena teknologi dapat memudahkan proses-proses pekerjaan yang ada di industri ini, seperti contohnya memudahkan dalam proses produksi, proses distribusi, hingga komersialisasi dan promosi, oleh karena itu teknologi yang di pakai harus dengan teknologi yang mampu bersaing dengan teknologi negara lain. Tantangan internal lainnya yaitu keterbatasan modal, kelemahan manajemen, belum terpenuhinya standar serta legalitas usaha, hingga terbatasnya kemampuan inovasi. kemudian tantangan eksternal juga bisa dari ketidakpastian pasokan bahan baku.

⁸ vivia argatha F rizki dewi A, *Mengenal Perusahaan Manufaktur, Definisi Ruang Lingkup Dan Contohnya* (koran tempo, 2023).

⁹ Bagsakara Bagas Yuddi Putra, 'Tantangan Di Balik Peluang Industri Makanan Dan Minuman Halal Di Indonesia', *Ilmu Ekonomi Syariah IPB UNIVERSITY*, 2022.

Dalam menjalankan bisnisnya perusahaan manufaktur sektor industri di bidang *food and beverage* (F&B) memiliki beberapa strategi dalam penetapan harga jual di pasar. Seperti penetapan harga jual bisa dilihat dari membagi HPP dengan margin yang ditentukan, kemudian membandingkan harga dengan yang diterapkan kompetitor lain juga merupakan hal yang penting dalam penetapan harga jual karena dalam hal ini pelaku usaha bisa mempertimbangkan harga pasar umum yang dilakukan kompetitor lain. Selain itu pelaku usaha juga harus mempertimbangkan faktor tidak terduga dan fluktuasi pasar dalam penentuan persentase margin, karena dalam praktiknya ada saja kondisi bahan baku kadaluwarsa atau terbuang tidak sengaja.¹⁰ Tentunya sama dengan tujuan perusahaan lainnya perusahaan manufaktur di bidang industri F&B juga memiliki tujuan untuk meraih keuntungan. Maka dari itu setiap perusahaan harus menerapkan kinerja yang maksimal agar perusahaannya bisa terus meningkat dalam jangka waktu yang panjang.

Alasan pemilihan sektor industri *food and beverage* adalah karena saham tersebut merupakan saham-saham yang paling tahan dengan krisis moneter atau ekonomi, di bandingkan dengan sektor lain, karena dalam setiap situasi apapun baik kondisi saat krisis maupun tidak krisis sebagian produk makanan dan minuman tetap di butuhkan. Sebab produk ini merupakan kebutuhan dasar untuk masyarakat di seluruh Indonesia.

Profitabilitas merupakan hasil akhir bersih dari berbagai kebijakan dan keputusan manajemen serta memberikan jawaban akhir tentang efektivitas pengelolaan perusahaan. Setiap perusahaan harus dapat memahami bagaimana kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba yang diperoleh, kegiatan yang terjadi dalam perusahaan, kegiatan yang terjadi dalam perusahaan, karenanya kegiatan harus diringi dengan tanggung

¹⁰ Karunia Saputra Hidayat, 'Strategi Penetapan Harga Menu Makanan Bagi Bisnis Restoran', *A Mekari Journal*, 2023.

jawab yang tinggi dari perusahaan karena perusahaan memegang kendali.

Untuk mengukur laba (profit) dapat dilakukan dengan rasio profitabilitas, dengan mengetahui rasio profitabilitas yang dimiliki perusahaan dapat dianalisis bagaimana perkembangan perusahaan dari tahun ke tahun, karena laba perusahaan yang tinggi belum tentu menunjukkan profitabilitas yang tinggi, akan tetapi profitabilitas yang tinggi sudah dipastikan bahwa laba yang dihasilkanpun tinggi. Profitabilitas merupakan kemampuan yang dicapai oleh perusahaan dalam satu periode tertentu. Pengukuran profitabilitas sangat penting dilakukan untuk mempengaruhi perilaku pengambilan keputusan dalam perusahaan. Pengukuran profitabilitas suatu perusahaan tergantung pada sudut pandang yang diambil dan tujuan analisis. Jika dilihat menggunakan *profitabilitas* kinerja keuangan suatu perusahaan dikatakan baik maka hal tersebut bisa menjadi daya tarik untuk para investor berinvestasi pada perusahaan tersebut. Selain itu orientasi terhadap laba juga yang mendorong perusahaan - perusahaan selalu memikirkan strategi dan cara untuk memperoleh laba yang besar demi kelangsungan dan kemajuan perusahaan. Oleh karena itu perusahaan harus dapat mengantisipasi segala resiko yang terjadi, perusahaan harus menguasai informasi dengan menggunakan metode - metode yang tepat untuk menganalisa keadaan perusahaan.

Berikut merupakan tabel pertumbuhan profitabilitas perusahaan apabila dilihat dari nilai profitabilitas yaitu *Return On Asset* (ROA), *Return On Equity* (ROE). pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.

Table 1.1
Rasio Profitabilitas
Perusahaan di Bursa Efek Indonesia

Nama Perusahaan	Profitabilitas	2020	2021	2022	Pertumbuhan
PT Budi Starch & Sweetener Tbk	ROA	0.023	0.031	0.029	(0.041)
	ROE	0.051	0.066	0.064	
	Rata-rata	0.037	0.049	0.047	
PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	ROA	0.116	0.110	0.128	0.102
	ROE	0.144	0.135	0.142	
	Rata-rata	0.130	0.123	0.135	
PT Wahana Interfood Nusantara Tbk	ROA	0.010	0.023	0.014	(0.258)
	ROE	0.024	0.039	0.032	
	Rata-rata	0.017	0.031	0.023	
PT Sentra Food Indonesia Tbk	ROA	0.037	0.073	0.071	(0.034)
	ROE	0.085	0.162	0.156	
	Rata-rata	0.061	0.118	0.114	
PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	ROA	0.042	0.013	0.001	(0.938)
	ROE	0.057	0.019	0.001	
	Rata-rata	0.050	0.016	0.001	

Sumber: *idx.co.id*

Dari tabel di atas menunjukkan bahwa pertumbuhan profitabilitas di beberapa perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 mengalami penurunan dan peningkatan setiap tahunnya (*idx.co.id*). Pada PT Budi Starch & Sweetener Tbk yang mengalami penurunan sebesar -0,041%, PT Wahana Interfood Nusantara Tbk sebesar -0.258%, PT Sentra Food Indonesia Tbk sebesar -0.034% dan PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk sebesar -0.938%. Terjadi penurunan ini disebabkan adanya permasalahan terhadap profitabilitas yang diukur melalui ROA dan ROE. Penyebab lain akibat dari adanya Covid-19 yang

tidak hanya mempengaruhi kesehatan masyarakat, tetapi turut mempengaruhi perekonomian berbagai negara seperti Indonesia.

Dalam ekonomi syariah pentingnya memiliki pandangan bahwa Ilmu ekonomi Islam adalah pengetahuan dan aplikasi ajaran-ajaran dan aturan-aturan syariah yang mencegah ketidakadilan dan pencarian, serta pengeluaran sumber-sumber daya guna memberikan kepuasan bagi manusia dan memungkinkan mereka melaksanakan kewajiban-kewajiban mereka terhadap Allah dan masyarakat. Dalam hal ini perlu adanya yang amanah dan bertanggung jawab penuh atas manajemen perusahaan sehingga dapat menciptakan profitabilitas yang baik di dalam perusahaan. Sebagaimana firman Allah SWT dalam Al-Qur'an :

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا
يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَا نُ قَوْمٍ عَلَىٰ آلا تَعْدِلُوا إِعْدِلُوا هُوَ أَقْرَبُ
لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ ﴿٨﴾

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman hendaklah kamu jadi orang-orang yang selalu menegakkan (kebenaran) karena Allah, menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah sekali-kali kebencianmu terhadap suatu kaum, membuatmu berlaku tidak adil. Berlaku adillah, karena adil itu lebih dekat kepada takwa. Dan bertakwalah kepada Allah, sesungguhnya Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan.” (QS. Al-Ma’idah 5: Ayat 8)

Keberadaan audit internal atau pengawasan internal sangat dibutuhkan dalam perusahaan untuk mendeteksi masalah, kecurangan, mengenal serta menilai risiko, dan memperbaiki

kekurangan yang ada pada perusahaan.¹¹ *Institute of Internal Auditors* mendefinisikan bahwa audit internal merupakan suatu fungsi penilaian independen yang dibentuk dalam organisasi untuk memeriksa dan mengevaluasi kegiatannya sebagai jasa bagi organisasi yang bertujuan untuk membantu anggota organisasi dalam melaksanakan tanggung jawabnya secara efektif. Landasan pembentukan internal audit berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 56/POJK.04/2015 tanggal 23 Desember 2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal.¹² Dalam kinerja keuangan audit internal berperan untuk mengawasi pengelolaan perusahaan agar tidak terjadi penerunan pada profitabilitas perusahaan. Audit internal membantu perusahaan dalam mencapai tujuannya melalui pendekatan yang sistematis untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas dari pengelolaan risiko, pengendalian internal dan peraturan perusahaan.¹³ Tujuan dari audit internal ini untuk membantu suatu organisasi untuk mencapai tujuan bisnisnya. Langkah-langkahnya dengan cara operasi yang efektif dan efisien atas proses bisnis, reliabilitas atas sistem informasi dan kualitas atas pengambilan keputusan, perlindungan aset dari kerugian termasuk kerugian dari kecurangan manajemen dan pegawai, dan kepatuhan terhadap kontak, peraturan dan regulasi.¹⁴

PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) alias TPS Food merupakan perusahaan yang bergerak di bidang produksi barang-

¹¹ Fauziah Fitri And Mayar Afriyenti, 'Kinerja Keuangan Perbankan Syariah Di Indonesia: Peranan Audit Internal Dan Good Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Periode 2014-2019)', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3.2 (2021), 2.

¹² Siti Masitoh And Rachma Zannati, 'Pengaruh Pembiayaan Syariah Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah', *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3.1 (2021), 7.

¹³ Elis Darmayanti And Others, 'JURNAL LOCUS : Penelitian & Pengabdian Pengaruh Audit Internal Dan Good Corporate Governance', 2.9 (2023), 2-3.

¹⁴ Widhi Nugroho And Bunga Indah Bayunitri, 'Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada PT Pos Indonesia (Persero))', *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 7.1 (2021), 3.

barang consumer good. Kemudian dibagi dalam tujuh perusahaan di entitas *food* dan enam anak usaha di entitas beras. Dalam laporan Hasil Investigasi Berbasis Fakta PT Ernst & Young Indonesia (EY) kepada manajemen baru AISA tertanggal 12 Maret 2019, dugaan penggelembungan ditengarai terjadi pada akun piutang usaha, persediaan, dan aset tetap Grup AISA. Ditemukan fakta bahwa direksi lama melakukan penggelembungan dana senilai Rp 4 triliun lalu ada juga temuan dugaan penggelembungan pendapatan senilai Rp 662 miliar dan penggelembungan lain senilai Rp 329 miliar pada pos EBITDA (laba sebelum bunga, pajak, depresiasi dan amortisasi) entitas bisnis makanan dari emiten tersebut.¹⁵ Temuan lain dari laporan EY tersebut adalah aliran dana Rp 1,78 triliun melalui berbagai skema dari Grup AISA kepada pihak-pihak yang diduga terafiliasi dengan manajemen lama. "Antara lain menggunakan pencairan pinjaman Grup AISA dari beberapa bank, pencairan deposito berjangka, transfer dana di rekening bank, dan pembiayaan beban pihak terafiliasi oleh Grup AISA." Selain itu, ditemukan juga adanya hubungan serta transaksi dengan pihak terafiliasi yang tidak menggunakan mekanisme pengungkapan (*disclosure*) yang memadai kepada stakeholders secara relevan. Hal tersebut ditengarai EY berpotensi melanggar Keputusan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (Bapepam-LK) No.KEP-412/BL/2009 tentang Transaksi Afiliasi dan Benturan Kepentingan Transaksi Tertentu. Dari kasus tersebut membuktikan bahwa lemahnya sistem audit internal yang ada di dalam suatu perusahaan tersebut. Sehingga para pelaku kecurangan bisa dengan mudah melakukan penggelembungan dana. Seharusnya peran utama dari internal auditor dalam pencegahan kecurangan adalah untuk menghilangkan atau meminimalisir sebab-sebab timbulnya kecurangan tersebut, karena pencegahan perbuatan curang lebih mudah daripada mengatasi setelah terjadi kecurangan tersebut.

¹⁵ Monica Wareza, 'Tiga Pilar Dan Drama Penggelembungan Dana', *CNBC Indonesia*, 2019.

Proses audit internal juga merupakan proses yang penting di dalam perusahaan. Karena proses audit internal bisa menjadi bukti bahwa dokumen yang ada benar-benar sesuai dengan kenyataan di lapangan. Selain itu proses audit internal juga merupakan salah satu cara untuk memastikan seluruh asset perusahaan berada pada posisi yang aman dan bebas dari ancaman yang datang dari luar ataupun dalam perusahaan itu sendiri. Keberlangsungan proses audit internal menjadi salah satu cara bahwa setiap aspek dari perusahaan telah sesuai dengan peraturan yang ada. Audit internal juga menjadi bentuk persiapan perusahaan sebelum dilakukannya audit eksternal.

Dalam penelitian ini audit internal diukur dengan melihat jumlah auditor yang ada di suatu perusahaan, apakah semakin banyak auditor dalam suatu perusahaan dapat berpengaruh terhadap kinerja keuangan.

Berikut merupakan tabel ukuran perusahaan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.

Tabel 1.2
Auditor Internal
Perusahaan di Bursa Efek Indonesia

Nama Perusahaan	2020	2021	2022
PT Budi Starch & Sweetener Tbk	2	2	2
PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	4	4	4
PT Wahana Interfood Nusantara Tbk	3	3	3
PT Sentra Food Indonesia Tbk	4	5	5
PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	6	6	6

Sumber: *idx.co.id*

Dari data di atas auditor internal mengalami penurunan dan kenaikan. Berdasarkan data auditor internal dan profitabilitas dapat

disimpulkan bahwa pada perusahaan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk dan PT Wahana Interfood Nusantara Tbk saat auditor internal tetap berjumlah 4 pada tahun 2022 dan tetap berjumlah 3 pada tahun 2021 justru profitabilitas pada tahun 2022 dan 2021 tersebut mengalami peningkatan yakni 0.135% dan 0.031%. Namun berbeda pada PT Sentra Food Indonesia Tbk dan PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk saat auditor internal tetap berjumlah 5 dan 6 pada tahun 2022 justru profitabilitas pada tahun 2022 mengalami penurunan yakni 0.114% dan 0.001%. Hal ini tidak sesuai dengan teori yang menyatakan bahwa peningkatan profitabilitas seiringan dengan peningkatan auditor internal.¹⁶ Artinya semakin banyak auditor internal suatu perusahaan, maka diharapkan kegiatan pengendalian internal dapat berjalan lebih efektif, sehingga kinerja perusahaan juga akan semakin baik termasuk profitabilitas perusahaan.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Amara Meidiana dan Ernos NR menyatakan bahwa audit internal berpengaruh positif jika dilihat dari *path coefficients* yang bernilai positif namun tidak signifikan.¹⁷ Hal ini sejalan dengan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Nurul Syatia dan Amanita Novi Yushita yang menyatakan bahwa Audit Internal berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap profitabilitas Perbankan.¹⁸ Hal ini juga didukung oleh penelitian yang dilakukan Sri Candra Asih dan Aditya Septiani yang menyatakan bahwa adanya pengaruh yang signifikan dan positif antara auditor internal terhadap profitabilitas.¹⁹ Namun hal ini berbeda dengan penelitian yang

¹⁶ Asih And Septiani, 'Pengaruh Audit Internal, Intellectual Capital, Dan Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2016)'.

¹⁷ Meidiana And Nr.

¹⁸ Aulia Ramadhani And Henri Agustin, 'Pengaruh Intellectual Capital Dan Corporate Governance Terhadap Profitabilitas', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3.1 (2021), 9.

¹⁹ Candra Asih And Aditya Septiani, 'Pengaruh Audit Internal, Intellectual Capital, Dan Good Corporate Governance Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi

dilakukan oleh Thetty S. Rajagukguk yang menyatakan bahwa audit internal belum berpengaruh terhadap profitabilitas.²⁰ Febri Rikasari dan Widhian Hardiyanti juga menyatakan audit internal tidak berpengaruh terhadap profitabilitas.²¹ Artinya dengan adanya pengaruh yang positif mengindikasikan bahwa semakin banyak jumlah auditor internal dapat menjelaskan dan memprediksi kenaikan profitabilitas perusahaan. Sebaliknya, semakin sedikit jumlah auditor internal dapat menjelaskan dan memprediksi penurunan profitabilitas perusahaan.

Berdasarkan konsep syariah, audit disebut sebagai hisbah, dimana mempunyai dasar dari prinsip amar ma'ruf nahi munkar.²² Tujuannya untuk membantu manusia menjalankan ibadah kepada Allah. Tujuan tersebut dapat tercapai dengan melakukan transaksi atau pencatatan aktivitas ekonomi sesuai dengan ketentuan dari Allah. Pemeriksaan atau audit dalam perspektif islam yaitu seluruh aktivitas dengan syariah islam, tujuannya untuk meyakinkan bahwa seluruh aktivitas tersebut tidak bertentangan dengan ketentuan syariah islam. Hal ini menjelaskan bahwa pemeriksaan juga disesuaikan dengan fatwa, aturan dan pedoman yang dikeluarkan Dewan Syariah seperti yang diatur dalam hukum syariah. Hukum syariah menjadi dasar dari *Islamic Financial Institution (Accounting & Auditing Organization for Islamic Financial Institutions, 1998)*. Pada ajaran Islam, auditor harus bertanggungjawab terhadap penanam modal pada klien yang di auditnya. Auditor juga harus menilai praktek manajemen dan laporan yang sesuai dengan entitas syariah.

Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2016)', *Diponegoro Journal Of Accounting*, 7.4 (2018), 8.

²⁰ Thetty S. Rajagukguk, 'Pengaruh Internal Audit Dan Pencegahan Fraud Terhadap Profitabilitas (Studi Kasus Pada Pt Perkebunan Nusantara Iv)', 1 (2017), 12.

²¹ Febri Rikasari and Widhian Hardiyanti, 'Analisis Penerapan Tata Kelola Perusahaan Dan Audit Internal Terhadap Profitabilitas Perbankan Syariah Indonesia', *Owner*, 6.3 (2022), 11.

²² Zahra Hardita Mustika, 'Pengaruh Pemahaman Prosedur Audit, Pendidikan Akuntan Syariah Serta Kesiapan Auditor Terhadap Efisiensi Pelaksanaan Audit Eksternal Dalam Perspektif Islam', *Journal Article*, 2016, 6.

Intellectual capital (modal intelektual) adalah suatu bagian dari aset tidak berwujud yang dapat digunakan oleh perusahaan untuk menciptakan keunggulan bersaing.²³ Modal intelektual dapat memberikan nilai tambah pada perusahaan jika diimplementasikan dengan baik. *resource based theory* menyebutkan bahwa perusahaan memiliki sumber daya yang dapat menjadikan perusahaan memiliki keunggulan bersaing dan mampu mengarahkan perusahaan untuk memiliki kinerja jangka panjang yang baik. Modal intelektual berguna sebagai faktor yang bisa meningkatkan sumber daya manusia, kemampuan perusahaan, menciptakan keberhasilan ekonomi, nilai perusahaan yang bagus sehingga hal tersebut diharapkan bisa menghasilkan kinerja yang baik bagi perusahaan maka *profitabilitas* keuangan meningkat.

Di Indonesia fenomena *intellectual capital* mulai berkembang sejak munculnya PSAK No. 19 (revisi 2000) tentang aset tidak berwujud. *Intellectual capital* sangat penting untuk diungkapkan dalam laporan tahunan (*annual report*). Pengungkapan informasi tersebut penting karena digunakan oleh *stakeholder* dalam pengambilan keputusan, sehingga pengungkapan yang disajikan dalam laporan tahunan (*annual report*) harus dapat memberikan informasi yang cukup mengenai aktivitas-aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan. *Intellectual capital* adalah *asset* tidak berwujud yang dapat memberikan nilai tambah bagi perusahaan dan masyarakat meliputi hak atas kekayaan intelektual, hak cipta dan waralaba. Mengembangkan alat ukur aset tidak berwujud dalam *intellectual capital* menggunakan metode *Value Added Intellectual Capital* (VAIC™), Metode menyediakan informasi mengenai efisiensi penciptaan nilai (*value creation*) dari aset berwujud dan aset tidak berwujud secara efisien diharapkan dapat meningkatkan profitabilitas perusahaan.²⁴

²³ Novita Febriany, 'Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas Perusahaan', *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, XVII, No 1, 24–32, 2019, 1.

²⁴ Denny Andriana, 'Program Studi Pendidikan Ekonomi Fpeb Universitas Pendidikan Indonesia', 2.1 (2014), 2–3.

Pulic mengajukan suatu ukuran untuk menilai modal intelektual perusahaan dengan efisiensi nilai tambah sebagai hasil dari kemampuan intelektual perusahaan (*Value Added Intellectual Coefficient* - VAIC). Komponen utama VAIC terdiri dari sumber daya perusahaan meliputi *physical capital* (VACA – *Value Added Capital Employed*), *human capital* (VAHU – *Value Added Human Capital*), dan *structural capital* (STVA – *Structural Capital Value Added*). Dalam penelitian ini peneliti menggunakan pendekatan VAIC dalam mengukur *intellectual capital*.

Berikut merupakan tabel *Intellectual Capital* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022.

Tabel 1.3
Intellectual Capital
Perusahaan di Bursa Efek Indonesia

Nama Perusahaan	2020	2021	2022
PT Budi Starch & Sweetener Tbk	42,82	47,70	45,16
PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	123,14	179,78	177,61
PT Wahana Interfood Nusantara Tbk	31,45	42,32	19,20
PT Sentra Food Indonesia Tbk	19,91	25,40	26,58
PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	50,77	38,25	32,41

Dari data di atas *Intellectual Capital* mengalami penurunan dan kenaikan. Berdasarkan data *Intellectual Capital* dan profitabilitas dapat disimpulkan bahwa pada perusahaan PT Budi Starch & Sweetener Tbk saat *Intellectual Capital* naik dari angka 42,82 menjadi 47,70 pada tahun 2020-2021 justru profitabilitas pada tahun tersebut mengalami penurunan yakni 0,037% menjadi 0,048%. Dan PT Sentra Food Indonesia Tbk saat *Intellectual Capital* naik dari angka 25,40 menjadi 26,58 pada tahun 2021-2022 justru profitabilitas pada tahun tersebut mengalami

penurunan yakni 0,118% menjadi 0,114% Namun berbeda pada perusahaan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk saat *Intellectual Capital* turun dari angka 179,78 menjadi 177,61 pada tahun 2021-2022 justru profitabilitas pada tahun tersebut mengalami peningkatan yakni 0,123% menjadi 0,135%. Hal ini tidak sesuai dengan teori yang menyatakan bahwa peningkatan *Intellectual Capital* dapat mendorong peningkatan profitabilitas perusahaan. Artinya semakin tinggi *Intellectual Capital* suatu perusahaan, maka diharapkan kegiatan pengendalian perusahaan dapat berjalan lebih efektif, sehingga kinerja perusahaan juga akan semakin baik termasuk profitabilitas Perusahaan. Namun pada data *intellectual capital* di atas tidak menggambarkan bahwa semakin baik *intellectual capital* pada suatu perusahaan maka akan menjamin peningkatan profitabilitas perusahaan.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Novita Febriany menyatakan bahwa *intellectual capital* berpengaruh positif terhadap profitabilitas perusahaan.²⁵ Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Erlina Sari Pohan, Tri Lestari dan Dadan Ramdhani yang menyatakan bahwa *intellectual capital* berpengaruh terhadap *Return On Asset* pada perusahaan sektor teknologi informasi dan jasa.²⁶ Penelitian yang dilakukan oleh Leny Fitri Yulandari dan Hendra Gunawan juga menyatakan bahwa VAIC berpengaruh terhadap profitabilitas.²⁷ Penelitian yang dilakukan oleh Herni Kurniawati, Rosmita Rasyid dan Fanny Andriani Setiawan menyatakan bahwa Hasil penelitian membuktikan bahwa *intellectual capital* yang diukur dengan *Capital employed efficiency* (VACA) berpengaruh positif

²⁵ Febriany.

²⁶ Erlina Sari Pohan, Tri Lestari, and Dadan Ramdhani, 'Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan: Studi Empiris Pada Sektor Teknologi Informasi Dan Jasa', *Jurnal Akuntansi*, 6.2 (2018), 4.

²⁷ Leny Fitri Yulandari and Hendra Gunawan, 'Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Nilai Pasar Dan Kinerja Keuangan Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Journal of Applied Managerial Accounting*, 3.1 (2019), 36–50 <<https://doi.org/10.30871/jama.v3i1.938>>.

signifikan terhadap profitabilitas perusahaan, *intellectual capital* yang diukur dengan *human capital efficiency* (VAHU) berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan perusahaan, *intellectual capital* yang diukur *structural capital efficiency* yang berpengaruh positif terhadap profitabilitas perusahaan.²⁸ Hal ini juga didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh yang menyatakan bahwa *intellectual capital* yang diprosikan oleh *Value Added Intellectual Capital* (VAIC) dengan ketiga komponen utamanya, yaitu *value added capital employed* (VACA), *value added human capital* (VAHU), dan *structural capital value added* (STVA), mempunyai pengaruh positif terhadap *Return on Assets* (ROA).²⁹ Hal ini menunjukkan bahwa *Intellectual Capital* yang semakin baik di dalam perusahaan maka semakin baik pula kinerja keuangan perusahaan dengan itu akan berdampak pada *profitabilitas* yang di dapat oleh perusahaan.

Berdasarkan permasalahan diatas dan masih beragamnya hasil penelitian dari peneliti terdahulu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terkait hal tersebut di perusahaan yang terdaftar di ISSI yang kemudian dituangkan dalam judul skripsi ini yaitu “Pengaruh Audit Internal dan *Intellectual Capital* Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Sub-Sektor *Food dan Beverage* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)”.

²⁸ Herni Kurniawati, Rosmita Rasyid, And Fanny Andriani Setiawan, ‘Pengaruh Intellectual Capital Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan’, *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 4.1 (2020), 64 <<https://doi.org/10.24912/jmieb.v4i1.7497>>.

²⁹ Nurhayati, Bustanul Arifin, And Windu Mulyasari, ‘Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas Di Industri Perbankan Dengan Compoitive Advantage Sebagai Variabel Intervening’, *Tirtayasa Ekonomika*, 14.1 (2019), 16.

C. Identifikasi dan Batasan Masalah

1. Identifikasi permasalahan

Identifikasi masalah yang tertuang dalam latar belakang masalah dapat teridentifikasi yaitu sebagai berikut:

- a. Terdapat kesenjangan antara teori yang mengatakan bahwa semakin banyak jumlah auditor di dalam suatu perusahaan maka semakin baik pula profitabilitas perusahaan tersebut, dengan data yang tertera pada Bursa Efek Indonesia (BEI) justru sebaliknya.
- b. Terdapat kesenjangan antara teori intellectual capital yang mengatakan bahwa semakin baik VAIC di dalam suatu perusahaan maka semakin baik pula profitabilitas perusahaan tersebut, dengan data VAIC yang tertera pada Bursa Efek Indonesia (BEI) justru sebaliknya.
- c. Masih banyak perbedaan pada hasil penelitian terdahulu dari tingkat signifikan maupun antar variabel.

2. Batasan masalah

Agar masalah yang di teliti dalam penelitian ini terarah dan jelas, maka peneliti memberikan batasan masalah yaitu penelitian ini hanya fokus untuk membahas pengaruh Audit Internal dan *Intellectual Capital* Terhadap Profitabilitas.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang yang telah diuraikan, maka masalah-masalah yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah audit internal berpengaruh terhadap profitabilitas?

2. Apakah *intellectual capital* berpengaruh terhadap profitabilitas?
3. Apakah audit internal dan *intellectual capital* secara simultan berpengaruh terhadap profitabilitas?
4. Bagaimana tinjauan perspektif ekonomi Islam tentang pengaruh audit internal dan *intellectual capital* terhadap profitabilitas?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, penelitian ini bertujuan untuk :

1. Untuk mengetahui pengaruh audit internal terhadap profitabilitas.
2. Untuk mengetahui pengaruh *intellectual capital* terhadap profitabilitas.
3. Untuk mengetahui pengaruh audit internal dan *intellectual capital* secara simultan terhadap profitabilitas.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis tinjauan perspektif ekonomi Islam tentang pengaruh audit internal dan *intellectual capital* terhadap profitabilitas.
- 5.

F. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan bagi penulis terhadap masalah yang diteliti dan hasil penelitian ini diharapkan berguna sebagai acuan untuk menunjang perkembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang ekonomi akuntansi sebagai bahan masukan yang dapat mendukung bagi peneliti berikutnya maupun pihak lain yang ingin mengetahui audit internal dan *intellectual capital* pada profitabilitas.

2. Manfaat Praktik

a. Manfaat Untuk Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan sebagai input atau kontribusi bagi perusahaan dalam mengambil keputusan untuk lebih memperkuat sistem audit internal pada profitabilitas perusahaan.

b. Manfaat Untuk Penulis

Bagi penulis dapat mengetahui praktek yang sesungguhnya pada sebuah perusahaan dan mengetahui sampai mana teori yang di dapatkan selama perkuliahan di terapkan dalam perusahaan.

G. Kajian Penelitian Terdahulu

Untuk melakukan penelitian lebih lanjut maka penulis akan menguraikan beberapa penelitian terdahulu yang ruang lingkupnya berhubungan dengan penelitian ini . namun terdapat perbedaan variable,objek, dan periode waktu yang digunakan berbeda sehingga antara peneliti terdahulu dan penelitian saat ini terdapat banyak hal yang tidak sama sehingga dapat melengkapi satu sama lain. Berikut adalah berbagai penelitian terdahulu mengenai audit internal dan *intellectual capital* terhadap profitabilitas.

Tabel 1.4
Penelitian Terdahulu

No	Penulis	Judul	Metode Penelitian	Hasil
1.	Ayang Siti Nurul Hasanati (2020)	Analisis Pengaruh Audit Internal Intellectual Capital dan Good Corporate Governance	Metode penelitian kuantitatif jenis dan jenis data sekunder.	Hasil penelitian menyatakan bahwa audit internal berpengaruh positif dan intellectual capital

		Terhadap Profitabilitas Pada Bank Syariah di Indonesia.		memberi pengaruh positif terhadap profitabilitas.
2.	Editha Auliani Suharti Dan Maswar Patuh Priyadi (2021)	Pengaruh Audit Internal, <i>Intellectual Capital</i> , dan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Profitabilitas.	Metode pendekatan kuantitatif.	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit internal dan <i>intellectual capital</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap profitabilitas perbankan.
3.	Novitafe briany (2019)	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> Terhadap Profitabilitas Perusahaan	Metode penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder. Pengumpulan data dengan cara studi pustaka.	Menunjukkan bahwa <i>intellectual capital</i> berpengaruh positif terhadap profitabilitas perusahaan.
4.	Sri Candra Asih dan Aditya Septiani (2018)	Pengaruh Audit Internal, <i>Intellectual Capital</i> , Dan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Profitabilitas	Metode penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder.	Hasil penelitian ini menyatakan bahwa adanya pengaruh yang signifikan dan positif antara auditor internal dan <i>intellectual</i>

		Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2016).		<i>capital</i> terhadap profitabilitas.
5.	Nurul Syatia Dan Amanita Novi Yushita (2017)	Pengaruh Audit Internal, <i>Intellectual Capital</i> , Dan <i>Corporate Governance</i> Terhadap Profitabilitas Perbankan. Penelitian Ini Menggunakan Metode Penelitian Kuantitatif Dengan Jenis Data Sekunder.	Metode penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder.	Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa audit internal berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap profitabilitas perbankan, <i>intellectual capital</i> berpengaruh positif terhadap profitabilitas.
6.	Erlina Sari Pohan Dan Tri Lestari Dadan Ramdhani (2018)	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris Pada Sektor Teknologi Informasi Dan Jasa)	Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Pengambilan sampel dengan metode <i>purposive sampling</i> .	<i>Intellectual capital</i> berpengaruh terhadap <i>return on asset</i> pada perusahaan sektor teknologi informasi dan jasa.
7.	Editha	Pengaruh Audit	Metode	Hasil penelitian

	Auliani Suharti (2020)	Internal, <i>Intellectual Capital</i> , Dan <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Profitabilitas Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.	penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif.	menyatakan bahwa audit internal berpengaruh terhadap profitabilitas dan <i>intellectual capital</i> berpengaruh terhadap profitabilitas.
--	------------------------------	--	---	---

H. Sistematika Penulisan

Penulisan penelitian ini terdiri dari beberapa bab, yaitu:

BAB I Pendahuluan

Bab pendahuluan terdiri dari penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan dan sistematika penulisan.

BAB II Landasan Teori

Bab landasan teori memiliki isi yang terdiri dari landasan teori yang sesuai dengan penelitian, kerangka berpikir, dan pengajuan hipotesis yang digunakan.

BAB III Metodologi Penelitian

Bab metodologi penelitian menjelaskan tentang waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi dan sampel, teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, instrumen penelitian, variabel penelitian dan metode analisis data.

BAB IV Analisis Data dan Pembahasan

Bab analisis data dan pembahasan membahas tentang hasil yang diperoleh dari data yang sudah diteliti dan memberikan solusi yang sesuai dengan penelitian.

BAB V Penutup

Bab penutup menjelaskan terkait kesimpulan penelitian yang singkat dan memiliki saran untuk berbagai pihak.

BAB III

METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian

Waktu yang dilakukan oleh penulis dalam melakukan penelitian ini adalah terhitung sejak bulan Januari 2024 untuk mengumpulkan data-data terkait penelitian. Tempat yang diteliti oleh penulis adalah di perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di ISSI periode 2020-2022, di mana terjadi ketidaksesuaian antara teori dengan hasil di beberapa perusahaan yang ada di Bursa Efek Indonesia. Audit internal dan *intellectual capital* yang meningkat seharusnya profitabilitas juga meningkat namun yang terjadi menurun, begitupun sebaliknya hal inilah yang membuat peneliti tertarik untuk meneliti perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

B. Pendekatan dan Jenis Penelitian

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Menurut KBBI kuantitatif adalah berdasarkan jumlah atau banyaknya, penelitian adalah kegiatan pengumpulan, pengolahan, analisis, dan penyajian data secara sistematis untuk memecahkan suatu persoalan dan menguji hipotesis untuk mengembangkan prinsip umum. Penelitian kuantitatif adalah kegiatan pengumpulan, pengolahan, analisis dan penyajian data berdasarkan banyaknya suatu objek untuk memecahkan masalah dan menguji hipotesis untuk mengembangkan prinsip umum.³⁰ Maka dari itu peneliti menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif dalam menyelesaikan permasalahan yang ada pada penelitian ini. Penelitian kuantitatif biasanya digunakan untuk membuktikan dan menolak suatu teori . karena penelitian ini

³⁰ Nikolaus Dauli, *Metodelogi Penelitian Kuantitatif Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan Spss*, ed. by HERLAMBANG RAHMADHANI (yogyakarta: CV BUDI UTAMA).

biasanya bertolak dari suatu teori yang kemudian diteliti , dihasilkan data, kemudian dibahas dan diambil kesimpulan. Jenis penelitian ini termasuk penelitian korelasi. Penelitian ini mempelajari hubungan dua variabel atau lebih, yakni sejauh mana variasi dalam suatu variabel berhubungan dengan variasi dalam variabel lain. Pada penelitian ini peneliti ingin menguji keterkaitan pengaruh audit internal dan intellectual capital terhadap profitabilitas (studi pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di indeks saham syariah indonesia periode 2020-2022). Variabel yang diangkat dalam penelitian ini yaitu variabel bebas (X1,X2) dan variabel terikat (Y). Variabel bebas (X) pada penelitian ini adalah audit internal dan *intellectual capital* sedangkan untuk variabel terikatnya (Y) adalah profitabilitas.

C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Data

1. Populasi

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas: obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya.³¹ Pada penelitian ini populasi yang diambil adalah 25 perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di ISSI periode 2020-2022.

Tabel 3.1
Populasi Penelitian

No	Code	Stock Name
1	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk
2	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk
3	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk
4	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk

³¹ Tarjo, *Metodelogi Penelitian Sistem 3x Baca*, ed. by DWI NOVIDIANTOKO (YOGYAKARTA: CV BUDI UTAMA).

5	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
6	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
7	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
8	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
9	GULA	PT Aman Agrindo Tbk
10	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
11	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
12	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
13	MYOR	Mayora Indah Tbk
14	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk
15	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
16	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
17	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
18	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
19	SKBM	Sekar Bumi Tbk
20	SKLT	Sekar Laut Tbk
21	STTP	Siantar Top Tbk
22	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk
23	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
24	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk
25	TRGU	PT Cerestar Indonesia Tbk

2. Sampel

Sampel adalah bagian dari populasi yang didapatkan menggunakan metode tertentu kemudian dianggap menjadi wakil dari populasi untuk dianggap sebagai fokus dalam penelitian.³² Dalam penelitian ini peneliti menggunakan *purposive sampling* yaitu memilih anggota sampel dari populasi ditentukan dengan kriteria yang dipilih oleh peneliti. Sedangkan kriteria yang dipilih dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

³² Rafiqa Rosyidah, masayu dan fijra, *Metode Penelitian*, ed. by Ruli Gunadi (yogyakarta: CV BUDI UTAMA, 2021).

Tabel 3.2
Kriteria Sampel Penelitian

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> sub-sektor <i>food and beverage</i> yang konsisten mengungkapkan data lengkap terkait variabel yang digunakan pada penelitian ini.	25
2	Perusahaan yang tidak terdaftar sebagai saham syariah di ISSI pada periode 2020-2022	10
3	Perusahaan yang tidak selalu mengeluarkan laporan keuangan tahunan pada periode 2020-2022	0
4	Perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> sub-sektor <i>food and beverage</i> yang konsisten mengungkapkan data lengkap terkait variabel yang digunakan pada penelitian ini.	0
5	Jumlah Sampel Perusahaan	15
6	Jumlah Sampel Perusahaan tahun 2020-2022	45

Berdasarkan kriteria diatas maka sampel terdiri dari 15 perusahaan. Kemudian 15 perusahaan dikali kan 3 tahun maka terdapat jumlah sampel perusahaan pada tahun 2020-2022 yaitu 45 perusahaan.

Tabel 3.3
Sampel Penelitian

No	Code	Stock Name
1	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
2	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
3	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk

4	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
5	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
6	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
7	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
8	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
9	MYOR	Mayora Indah Tbk
10	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
11	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
12	SKBM	Sekar Bumi Tbk
13	SKLT	Sekar Laut Tbk
14	STTP	Siantar Top Tbk
15	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan jenis data sekunder. Menurut Hasan data sekunder adalah data yang didapatkan oleh peneliti melalui sumber-sumber yang sudah ada seperti kajian literatur, buku ataupun dari penelitian terdahulu. Maka dari itu untuk memudahkan penelitian ini peneliti menggunakan jenis data sekunder dengan data-data yang di peroleh melalui studi literatur pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah (ISSI).

Teknik pengumpulan data yang dilakukan dalam penelitian ini untuk mempermudah penulis dalam memperoleh data yang valid dan *reliable*. Dalam penelitian ini teknik dan pengumpulan data yang dilakukan sebagai berikut :

- a. Penelitian lapangan yaitu data diperoleh melalui data sekunder berupa *annual report* perusahaan yang terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2020-2022 data tersebut dapat diakses melalui www.idx.co.id.

- b. Penelitian Pustaka yaitu data di kumpulkan melalui studi literatur, *e-book*, buku teks, *e-journal* maupun penelitian terdahulu.

D. Definisi Operasional Variabel

1. Variabel Dependen

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah profitabilitas yang diukur dengan rasio profitabilitas *Return On Asset (ROA)*, *Return On Equity (ROE)*.

- a. *Return On Assets (ROA)* = $(\text{laba bersih} / \text{total aset}) \times 100\%$
- b. *Return On Equity (ROE)* = $(\text{laba bersih setelah pajak} / \text{Ekuitas}) \times 100\%$

2. Variabel Independen

a. Audit Internal

Audit internal dengan definisi audit internal atau internal auditing merupakan suatu fungsi penilaian independent yang dijalankan perusahaan untuk menguji dan melakukan evaluasi pengendalian internal dalam suatu perusahaan atau organisasi. Variabel ini diukur dengan melihat jumlah auditor yang ada di dalam perusahaan. Apakah semakin banyak jumlah auditor di dalam perusahaan tersebut maka semakin baik kinerja keuangan ataupun sebaliknya.

$$AI = \Sigma \text{ Audit Internal}$$

b. *Intellectual Capital*

Intellectual capital dengan definisi *asset* tidak berwujud berupa sumber daya informasi serta pengetahuan yang berfungsi untuk meningkatkan kemampuan bersaing serta dapat meningkatkan kinerja perusahaan. Variabel ini diukur (*Value Added Intellectual Coefficient - VAIC*). Komponen utama VAIC terdiri dari sumber daya perusahaan meliputi

physical capital (VACA – *Value Added Capital Employed*), *human capital* (VAHU – *Value Added Human Capital*), dan *structural capital* (STVA – *Structural Capital Value Added*).

$$VAIC = VACA + VAHU + STVA$$

$$1. VACA = VA/CE \text{ (Total Ekuitas)}$$

$$2. VAHU = VA/HC \text{ (Beban Gaji)}$$

$$3. STVA = SC/VA$$

$$a. VA = \text{Penjualan (OUT)} - \text{Input (IN)}$$

$$b. \text{Input (IN)} = \text{Beban Usaha} - HC$$

$$c. SC = VA - HC$$

E. Instrumen Penelitian

Instrumen yang dikumpulkan dalam penelitian ini yaitu dengan menggunakan metode penelitian lapangan dan penelitian pustaka. Di mana penelitian lapangan yaitu data diperoleh melalui data sekunder berupa *annual report* perusahaan yang terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2020-2022 data tersebut dapat diakses melalui www.idx.co.id. Sedangkan penelitian pustaka yaitu data di kumpulkan melalui studi literatur, *e-book*, buku teks, *e-journal* maupun penelitian terdahulu. Dengan data sekunder melalui badan pusat statistik, buku-buku, jurnal, dan artikel yang berkaitan secara langsung dengan objek penelitian. Dan tentunya tidak lupa dengan topik ekonomi Islam yang menjadi inti atau yang memberikan solusi dari penyelesaian masalah penelitian ini sesuai dengan Al-Qur'an dan Hadits yang notabennya adalah sebagai pendoman hidup umat Islam.

F. Variabel Penelitian

1. Variabel Dependen

Merupakan variabel yang menjadi akibat dan dikenai pengaruh karena adanya variabel independen atau variabel bebas (X). Dalam penelitian ini yang menjadi variabel dependen adalah profitabilitas (Y), profitabilitas dalam

penelitian ini diproksikan dengan *Return On Asset (ROA)*, *Return On Equity (ROE)*.

2. Variabel Independen

a. Audit Internal

Bertugas untuk menguji dan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan sistem manajemen resiko sesuai dengan kebijakan perusahaan. Melakukan pemeriksaan dan penilaian atas efisiensi dan efektivitas di bidang operasional, keuangan, akuntansi, sumber daya manusia dan kegiatan lainnya. Audit internal berfungsi untuk menyediakan opini yang bersifat independen dan objektif dalam hal manajemen risiko, pengendalian, dan tata kelola (*governance*) dengan cara mengukur dan mengevaluasi keefektifan suatu perusahaan dalam mencapai tujuan yang diinginkan perusahaan. Karena itu, posisi audit internal sangat penting dalam menjembatani kepentingan dalam sebuah perusahaan.

b. *Intellectual Capital*

Intellectual capital berguna sebagai faktor kunci yang bisa meningkatkan sumber daya manusia, kemampuan perusahaan, menciptakan suatu keberhasilan ekonomi, nilai perusahaan yang bagus, dan juga kinerja keuangan yang bagus sehingga dapat mempertahankan posisi kompetitif mereka. Karena itu posisi *intellectual capital* sangat penting di dalam perusahaan agar perusahaan bisa tetap bertahan dan berkembang dalam persaingan bisnis antar perusahaan lainnya.

G. Metode Analisis Data

1. Statistik deskriptif

Statistik deskriptif adalah statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara mendeskripsikan atau menggambarkan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi.³³ Penelitian yang dilakukan pada populasi (tanpa diambil sampel nya) jelas akan menggunakan statistik deskriptif dalam analisisnya. Tetapi bila penelitian dilakukan pada sampel, maka analisisnya dapat menggunakan statistik deskriptif maupun *inferensial*. Sesuai dengan namanya, deskriptif hanya akan mendeskripsikan keadaan suatu gejala yang telah di rekam melalui alat ukur kemudian di olah sesuai dengan fungsinya. Hasil pengolahan tersebut selanjutnya di paparkan dalam bentuk angka-angka sehingga memberikan suatu kesan lebih mudah ditangkap maknanya oleh siapapun yang membutuhkan informasi tentang keberadaan gejala tersebut.³⁴ Dalam penelitian ini, statistik deskriptif menunjukkan nilai maksimum, nilai minimum, rata-rata (*mean*), dan standar deviasi.

2. Uji Asumsi Klasik

a. Uji normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residu memiliki distribusi normal. Model regresi yang baik adalah memiliki distribusi data normal atau penyebaran data statistik pada sumbu diagonal dari grafik distribusi normal.

³³ Widodo, 'Statistik Deskriptif Merupakan Bidang Ilmu Statistika Yang Mempelajari Caracara Pengumpulan, Penyusunan, Dan Penyajian Data Suatu Penelitian. Statistik Deskriptif Adalah Bagian Dari Ilmu Statistik Yang Meringkas, Menyajikan Dan Mendeskripsikan Data Dalam', *E-Jurnal Manajemen Universitas Islam Negri Semarang*, 2018, 16–39.

³⁴ Sandu Siyoto and Sodik, *Dasar Metodologi Penelitian Dr. Sandu Siyoto, SKM, M.Kes, M. Ali Sodik, M.A.I.*

b. Uji Multikolonieritas

Multikolonieritas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (independent). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi di antara variabel independen. Jika variabel independen saling berkorelasi, maka variabel-variabel ini tidak ortogonal. Variabel ortogonal adalah variabel independen yang nilai korelasi antar sesama variabel independen sama dengan nol. Salah satu cara mengetahui ada tidaknya multikolonieritas pada suatu model regresi adalah dengan melihat nilai *tolerance* dan VIF (*Variance Inflation Factor*). 1) Jika nilai *tolerance* > 0,10 dan VIF < 10, maka dapat diartikan bahwa tidak terdapat multikolonieritas pada penelitian tersebut. 2) Jika nilai *tolerance* < 0,10 dan VIF > 10, maka terjadi gangguan multikolonieritas pada penelitian tersebut.

c. Uji Heterokedastisitas

Uji Heterokedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi terjadi ketidaksamaan *varians residual* dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut Heterokedastisitas. Jika titik-titik menyebar di atas dan di bawah angka 0 pada sumbu Y tanpa membentuk pola tertentu, maka tidak terjadi Heterokedastisitas.

3. Uji Hipotesis

a. Uji F

Uji F di kenal sebagai uji kelayakan model yang memiliki tujuan untuk mengetahui apakah model regresi dapat atau layak di gunakan dalam suatu penelitian.³⁵ Dasar pengambilan keputusan pada uji F yaitu dilakukan dengan melihat nilai signifikansi

³⁵ CA. Dr. Meiryani, S.E., Ak., M.M., M.Ak., 'MEMAHAMI UJI F (UJI SIMULTAN) DALAM REGRESI LINEAR', *Binus University Accounting*, 2021.

dengan signifikansi level sebesar 5% pada nilai F. Apabila nilai signifikansi $< 0,05$, maka model regresi dapat dikatakan telah sesuai atau layak untuk digunakan. Namun, apabila nilai signifikansi $> 0,05$, maka model regresi dapat dikatakan tidak sesuai atau tidak layak untuk digunakan.³⁶

b. Uji T

Uji T memiliki tujuan yaitu untuk melihat seberapa pengaruh masing-masing variabel independen dalam menerangkan variabel dependen.³⁷ Dasar pengambilan keputusan pada uji T yaitu dilakukan dengan melihat nilai signifikansi T pada setiap variabel yang terdapat pada output hasil regresi menggunakan software SPSS. Pengujian ini menggunakan tingkat signifikan sebesar 0,05 atau 5%. Hipotesis berpengaruh signifikan positif diterima jika hasil uji T memperlihatkan bahwa $p\text{-value} \leq 0,05$ dan berkoefisien regresi positif. Hipotesis berpengaruh signifikan negatif diterima jika hasil uji T memperlihatkan bahwa $p\text{-value} \leq 0,05$ dan berkoefisien regresi negatif. Hipotesis ditolak jika hasil uji T memperlihatkan bahwa $p\text{-value} \geq 0,05$.³⁸

³⁶ Prof. Jogiyanto, Hartono M, M.B.A., Ph.D, 'Metode Pengumpulan Dan Teknik Analisa Data', 2018, 200.

³⁷ Anwar Hidayat, 'Uji F Dan Uji T', *Statistikian*, 2013.

³⁸ I Ghozali, 'Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS', 2007.,
Op.Cit.

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan dilakukan pengujian, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Audit internal tidak berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di ISSI Periode 2020-2022 dengan nilai t sebesar -1,869 dengan nilai signifikansi $0,069 > 0,05$. Hal tersebut terjadi karena kurangnya pemahaman fungsi, tugas dan tanggungjawab audit internal dapat menyebabkan tidak terwujudnya kualitas profitabilitas yang optimal.
2. *Intellectual capital* tidak berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di ISSI Periode 2020-2022 dengan nilai t sebesar -1,830 dengan nilai signifikansi $0,074 > 0,05$. Hasil tersebut menunjukkan bahwa nilai tambah (*value added*) dari dana yang dikeluarkan perusahaan untuk karyawannya tidak berkontribusi dalam meningkatkan profitabilitas Perusahaan.
3. Audit internal dan *intellectual capital* secara simultan berpengaruh terhadap profitabilitas perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* sub-sektor *food and beverage* yang terdaftar di ISSI Periode 2020-2022 dengan nilai signifikansi F sebesar $0,000 < 0,05$. Hal ini memberikan makna bahwa jika audit internal dapat menjalankan perannya secara efektif dan sesuai piagam (*charter*). *Intellectual capital* juga telah mampu memberikan kontribusi optimal terhadap profitabilitas perusahaan yang sesuai dengan prinsip syariah.

4. Hasil analisis berdasarkan perspektif ekonomi Islam seorang auditor memiliki kewajiban melakukan pemeriksaan informasi laporan keuangan sesuai dengan fakta yang sesungguhnya, hal ini dilakukan untuk menghindari atau mencegah adanya penurunan kinerja keuangan. Didalam suatu perusahaan tanpa adanya audit internal maupun bagian manajemen resiko perusahaan akan tidak terarah dan berkembang. Pemanfaatan dan kontribusi *intellectual capital* yang signifikan dapat menciptakan nilai tambah bagi suatu industri sehingga diharapkan mampu menumbuhkan profitabilitas perusahaan.

B. Saran

Berdasarkan penelitian ini, maka penulis dapat memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan tidak meneliti satu sektor perusahaan saja yaitu sektor industri barang konsumsi dan dapat menambah sektor lain sebagai objek penelitian.
2. Bagi penelitian yang akan datang dapat menambahkan variabel independen lain seperti tata kelola perusahaan, ukuran perusahaan, umur perusahaan, struktur modal dan lainnya. Karena dalam penelitian ini peneliti hanya menggunakan dua variabel saja yaitu audit internal dan *intellectual capital*.
3. Diharapkan penelitian selanjutnya bisa menambah periode penelitian yang lebih panjang agar hasil yang lebih baik dan konsisten. Karena saat ini peneliti hanya menggunakan periode 2020-2022.

DAFTAR RUJUKAN

- Abdul. Hasan Basridan Faisal Halim, 'Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas Dan Dampaknya Terhadap Harga Saham Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)', 23.2 (2016), 124–41.
- Amalia Yunia Rahmawati, 'Dasar Hukum Laporan Keuangan Pemerintah', July, 2020, 3
- Andypratama, Lukas William, and Ronny H Mustamu, 'Penerapan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Pada Perusahaan Keluaga: Studi Deskriptif Pada Distributor Makanan', *Agora Jurnal*, 1.1 (2013), 3
- Apandi aden, nasution nursanita, 'Peran Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Perolehan Aset Tetap (Studi Kasus BPRS Harta Insan Karimah Bekasi)', *Jurnal Akuntansi STEI Volume*, 05.02 (2022), 1–8
- Arief Rachmat, 'Peran Audit Internal Atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan Yang Di Lakukan Oleh Audit Eksternal Pada Sebuah Perusahaan', *Jurnal Ekonomi* , 7 (2016), 74
- Arihta, Teresia Sri, Dhea Cristina Damanik, Susi Hannaria Manalu, and Rafida Khairani, 'Pengaruh Return On Asset (ROA), Return On Equity (ROE), Current Ratio (CR) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018', *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4.2 (2020), 2
- Asih, Candra, and Aditya Septiani, 'Pengaruh Audit Internal, Intellectual Capital, dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2016)', *Diponegoro Journal of Accounting*, 7.4 (2018), 2

- Christine, Debbie, and Apriwandi Apriwandi, 'Audit Internal Dan Pencegahan Kecurangan- Bukti Empiris Pada Perusahaan Umum Badan Urusan Logistik (BULOG)', *Owner*, 6.3 (2022), 3270–80 <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1046>
- Darmayanti, Elis, Desy Arigawati, Universitas Panca, Sakti Bekasi, Good Corporate Governance, and Kinerja Perusahaan, 'Jurnal Locus : Penelitian & Pengabdian Pengaruh Audit Internal dan Good Corporate Governance', 2.9 (2023), 2–3
- Dauli, Nikolaus, Metodologi Penelitian Kuantitatif Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan Spss, ed. by Herlambang Rahmadhani (yogyakarta: CV Budi Utama)
- Djaali, Prof. Dr. H., Metode Penelitian Kuantitatif, ed. by bunga sari fatmawati (jakarta: Pt. Bumi Aksara, 2020)
- Dr. Meiryani, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA., 'Memahami Uji F (Uji Simultan) Dalam Regresi Linear', *Binus University Accounting*, 2021
- Dwiridotjahjono, Jojok, 'Penerapan Good Corporate Governance : Manfaat Dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik Di Indonesia', *Jurnal Administrasi Bisnis Unpar*, 5.2 (2009), 3
- Edelis David Mulana Ginting, 'Pendeteksian Fraudulent Financial Statement Dengan Analisis Fraud Diamond Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 2018, 10–27
- Eksandy, Arry, 'Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perbankan Syariah Indonesia', *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 5.1 (2018), 8

- Febrianti, Rini, 'Pengaruh Audit Internal Terhadap Perilaku Kecurangan Dan Penilaian Kinerja Karyawan Pada Koperasi', *Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3 (2019), 1
- Fitri, Fauziah, and Mayar Afriyenti, 'Kinerja Keuangan Perbankan Syariah Di Indonesia: Peranan Audit Internal Dan Good Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perbankan Syariah Di Indonesia Periode 2014-2019)', *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3.2 (2021), 2
- Gunawan, Ade, 'Analisis Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10.2 (2019), 2
- H., Dr. ismail, Fajri M, Pd, I., *Statistika Untuk Penelitian Pendidikan Dan Ilmu-Ilmu Sosial*, ed. by I. Dr. H. Astuti, Mardiah M, Pd (jakarta: Penada Media Group, 2018)
- Hadinata, Haris, *Mengenal Rasio Profitabilitas*, ed. by Haris Hadinata (jakarta: kontan.co.id, 2021)
- Hidayat, Anwar, 'Uji F Dan Uji T', *Statistikian*, 2013
- Hisamuddin, Nur, and M. Yayang Tirta K, 'Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Bank Umum Syariah', *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 10.2 (2015), 27
- Iha Haryani Hatta Endang Ety Merawati, 'Pengaruh Pengawasan Komite Audit, Audit Internal, Audit Eksternal Terhadap Kesehatan Keuangan Perusahaan Dan Dampaknya Terhadap Profitabilitas (Studi Pada Perusahaan Asuransi Dan Reasuransi Yang Tercatat Di BEI)', *XVIII.03* (2014), 335–49.
- Jogiyanto, Hartono M, M.B.A., Ph.D, Prof., 'Metode Pengumpulan Dan Teknik Analisa Data', 2018, 200

- K.Putri, and Yani, 'Pengaruh Tingkat Pendidikan, Kualitas Pelatihan, Dan Pemanfaatan Sistem Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Koperasi Se-Kecamatan Negara', 1976, 2021, 14–35
- Kotler, 'Komite Audit Dalam Gcg', Galang Tanjung, 2504, 2018, 4
- Machmud, Masita, George Kawung, and Wensy Rompas, 'Analisis Kinerja Keuangan Daerah Di Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2007-2012', Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, 14.2 (2014), 6
- Masitoh, Siti, and Rachma Zannati, 'Pengaruh Pembiayaan Syariah Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah', AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan, 3.1 (2021), 7
- Meidiana, Amara, and Erinoss NR, 'Pengaruh Audit Internal, Struktur Modal, Dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuanga', Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 2.1 (2020), 12
- Monica, Wareza, 'Mengenal Lebih Dekat Indeks Saham Syariah', Syariah, 2018
- Nasution, NR, 'Analisis Penerapan Good Corporate Governance (GCG) Dalam Kaitannya Dengan Keefektifan Laba Perusahaan Pada RS. GL Tobing PTPN II (Persero) Tanjung Morawa Deli Serdang', Universitas Medan Area, 2016, 1
- Nugroho, Widhi, and Bunga Indah Bayunitri, 'Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada PT Pos Indonesia (Persero))', Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi, 7.1 (2021), 3
- Nurhidayanti, Fenny, Sinta Listari, and Desi Efrianti, 'Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Dan Nilai Perusahaan', Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan, 11.1 (2023), 2
- Nusa, Great, 'Net Profit Margin Adalah: Pengertian, Rumus, Dan Strateginya', Akuntansi, 2023

- Orniati, Yuli, 'Orniati, Y. (2009). Laporan Keuangan Sebagai Alat Untuk Menilai Kinerja Keuangan. Jurnal Ekonomi Bisnis, 14(3), 206-213.', Journal Ekonomi Busines, 2009, 3
- 'Perusahaan Manufaktur', 13.3 (2016), 1
- Pramudya, Andhika, 'Gross Profit Margin: Pengertian, Fungsi, Rumus, Contoh, Cara Kerja', Mekari Jurnal, 2023
- Prasasti, Pradhana Aji, 'Analisis Laba Rugi Pada Cv. Wulandarie Catering', 2019, 2
- Prasinta, Dian, 'Accounting Analysis Journal Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan', Accounting Analysis Journal, 1.2 (2012), 7
- Pulic, A. (1998). *Measuring the Performance of Intellectual Potential in Knowledge Economy*. Paper presented at the 2nd McMaster Word Congress on Measuring and Managing Intellectual Capital by the Austrian Team for Intellectual Potential.
- Pustaka, Kajian, Kerangka Pemikiran, and D A N Hipotesis, 'UNIKOM_Mochamad Denna Iskandar_10.Bab II', 2017, 11-45
- Rahmawati, I.A., Rikumahu, Brady., dan Dillak, V.J., 'Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Komite Audit Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan', Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi, 2.2 (2017), 4
- Rajagukguk, Thetty S., 'Pengaruh Internal Audit Dan Pencegahan Fraud Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus Pada PT Perkebunan Nusantara IV)', 1 (2017), 12
- Ramadhani, Aulia, and Henri Agustin, 'Pengaruh Intellectual Capital Dan Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan', Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 3.1 (2021), 9

- Retnoningsih, suharno dan, Kamus Besar Bahasa Indonesia (semarang: widya karya, 2006)
- Riantono, Ignatius Edward, 'Pengelolaan Manajemen Modern Dalam Mewujudkan Good Corporate Governance: Optimalisasi Pencapaian Tujuan Perusahaan', *Binus Business Review*, 5.1 (2014), 5
- Rikasari, Febri, and Widhian Hardiyanti, 'Analisis Penerapan Tata Kelola Perusahaan Dan Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah Indonesia', *Owner*, 6.3 (2022), 11
- Rizki dewi A, vivia argatha F, Mengenal Perusahaan Manufaktur, Definisi Ruang Lingkup Dan Contohnya (koran tempo, 2023)
- Rosyidah, masayu dan fijra, Rafiq, Metode Penelitian, ed. by Ruli Gunadi (yogyakarta: Cv Budi Utama, 2021)
- Rousilita Suhendah. (2012). Pengaruh *Intellectual Capital* Terhadap Profitabilitas, Produktivitas, dan Penilaian Pasar pada Perusahaan yang Go Public di Indonesia Pada Tahun 2005 – 2007. *Jurnal dan Prosiding SNA – Simposium Nasional Akuntansi*. Vol. 15.
- Rulfah M. Daud., & Abrar Amri. (2008). Pengaruh *Intellectual Capital* dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Telaah dan Riset Akuntansi*. Vol. 1. No. 2
- Saleh, Andi Mulia, Risa Rukmana, and Fera Aprilia, 'Pengaruh Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019', *Jurnal Mirai Management*, 7.3 (2022), 1
- Sandi Andika and Dewi Astini, 'Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas Dalam Perspektif Syariah', 6.2 (2022), 228–44.

- Selvi Meliza Salim., & Golrida Karyawati. (2013). Pengaruh Modal *Intelektual* Terhadap Kinerja Keuangan. *Journal of Business and Entrepreneurship*. Vol. 1. No. 2.
- Seprida. Nurjannah Hanum Harahap, 'Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 7597.2 (2020), 234-46.
- Setiawan, Okta, and Iwan Setiadi, 'Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Sektor Barang Konsumsi Di BEI', *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18.1 (2020), 1
- Situmorang, Christina Verawaty, and Arthur Simanjuntak, 'Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis : Jurnal Program Studi Akuntansi*, 5.2 (2019), 8
- Sodik, Sandu Siyoto and, Dasar Metodologi Penelitian Dr. Sandu Siyoto, SKM, M.Kes, M. Ali Sodik, M.A.I
- Suharti, Editha Auliani, and Maswar Patuh Priyadi, 'Pengaruh Audit Internal, Intellectual Capital Dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan', *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9.8 (2020), 15
- Sukadana, I Ketut Alit, and Nyoman Triaryati, 'Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Food and Beverage Bei', *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 7.11 (2018), 5-6
- Supriatna, Nono, and Anggita M. Kusuma, 'Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan', *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 1.1 (2009), 5

- Surya Sanjaya, Muhammad Fajri Rizky, 'Analisis Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Taspen (Persero) Medan', *Akuntansi*, 13.3 (2016), 7
- Swandari, Fifi, and Abdul Hadi, 'Good Corporate Governance', *Proceedings of the 4th International Conference on Sustainable Innovation 2020-Accounting and Management (ICoSIAMS 2020)*, 176 (2021), 14
- Tarjo, *Metodelogi Penelitian Sistem 3x Baca*, ed. by Dwi Novidiantoko (Yogyakarta: Cv Budi Utama)
- Ulum, I. 2008. Intellectual Capital Performance Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 10(2): 77-84.
- Therapy, Cognitive, Van Gordon, Compassion Meditation, Rufin VanRullen, Nicholas E. Myers, Mark G. Stokes, and others, 'Pengaruh Pengendalian Internal Dan Audit Internal Dalam Mendeteksi Kecurangan Pada Pt. Haka Sentra Corporindo Makassar', *ثَقَاتِقْ ثَقَاتِقْ ثَقَاتِقْ ثَقَاتِقْ* (2018), *ثَقَاتِقْ ثَقَاتِقْ*
- Widodo, 'Statistik Deskriptif Merupakan Bidang Ilmu Statistika Yang Mempelajari Caracara Pengumpulan, Penyusunan, Dan Penyajian Data Suatu Penelitian. Statistik Deskriptif Adalah Bagian Dari Ilmu Statistik Yang Meringkas, Menyajikan Dan Mendeskripsikan Data Dalam', *E-Jurnal Manajemen Universitas Islam Negri Semarang*, 2018, 16–39
- Widyaningrum, Arifiningtiyas, 'Pengaruh Audit Internal, Intellectual Capital, Dan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2013)', *World Health Organization, World Bank Group, OECD*, July, 2014, 22
- Wulandari, Laela, 'Pengaruh Political Connection Pada Dewan Komisaris Dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan

- Sektor Pertambangan’, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 7.1 (2018), 11–12
- Yuddi putra, bagsakara bagas, ‘Tantangan Di Balik Peluang Industri Makanan Dan Minuman Halal Di Indonesia’, *Ilmu Ekonomi Syariah IPB UNIVERSITY*, 2022
- Yusuf, Lukman Anthoni, and Asep Suherman, ‘Pengaruh Intellectual Capital, Good Corporate Governance Dan Audit Internal Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Dan Leverage Sebagai Variabel Mediasi’, *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11.3 (2022), 9
- Zickuhr, By Kathryn Michael, ‘Analisis Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Taspen (Persero) Medan’, June, 2016,
- Zuliyati., & Ngurah Arya. (2011). *Intellectual Capital dan Kinerja Keuangan Perusahaan (Intellectual Capital and Company's Financial Performance)*. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*. Vol. 3. No. 1.S

LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi dan Sampel Penelitian

No.	Code	Stock Name
1	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk
2	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk
3	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk
4	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
5	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
6	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
7	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
8	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
9	GULA	PT Aman Agrindo Tbk
10	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
11	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
12	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
13	MYOR	Mayora Indah Tbk
14	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk
15	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
16	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
17	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
18	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
19	SKBM	Sekar Bumi Tbk
20	SKLT	Sekar Laut Tbk
21	STTP	Siantar Top Tbk
22	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk
23	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk
24	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk
25	TRGU	PT Cerestar Indonesia Tbk

Lampiran 2 Kriteria Sampel Penelitian

No.	Code	ISSI			Variabel X dan Y		
		2020	2021	2022	Y	X1	X2
1	AISA		✓	✓			
2	BEEF	✓					
3	BOBA		✓	✓			
4	BUDI	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	CEKA	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	COCO	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	FOOD	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	GOOD	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	GULA			✓			
10	HOKI	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	ICBP	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	INDF	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	MYOR	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	NASI		✓	✓			
15	PANI	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	PMMP						
17	PSDN						
18	ROTI	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	SKBM	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	SKLT	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	STTP	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	TAYS			✓			
23	TBLA						
24	TGKA	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	TRGU						

Lampiran 3 Sampel Penelitian

No	Code	Stock Name
1	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
2	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
3	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk
4	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
5	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
6	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
7	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
8	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
9	MYOR	Mayora Indah Tbk
10	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
11	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
12	SKBM	Sekar Bumi Tbk
13	SKLT	Sekar Laut Tbk
14	STTP	Siantar Top Tbk
15	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk

Lampiran 4 Data Variabel Kinerja Keuangan

No	Code	Stock Name	Tahun	Kinerja Keuangan (Y)		
				ROA	ROE	Y
1	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk	2020	0.023	0.051	0.037
			2021	0.031	0.066	0.048
			2022	0.029	0.064	0.047
2	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	2020	0.116	0.144	0.130
			2021	0.11	0.135	0.123
			2022	0.128	0.142	0.135
3	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk	2020	0.01	0.024	0.017
			2021	0.023	0.039	0.031
			2022	0.014	0.032	0.023
4	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	2020	0.037	0.085	0.061
			2021	0.073	0.162	0.117
			2022	0.071	0.156	0.113
5	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	2020	0.042	0.057	0.050
			2021	0.013	0.019	0.016
			2022	0	0	0.000
6	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk	2020	0.154	0.309	0.232
			2021	0.138	0.335	0.236
			2022	0.216	0.53	0.373
7	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	2020	0.072	0.147	0.110
			2021	0.067	0.144	0.106
			2022	0.05	0.1	0.075
8	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	2020	0.054	0.111	0.082
			2021	0.063	0.129	0.096
			2022	0.051	0.098	0.075

9	MYOR	Mayora Indah Tbk	2020	0.106	0.186	0.146
			2021	0.061	0.107	0.084
			2022	0.088	0.153	0.121
10	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk	2020	0.002	0.006	0.004
			2021	0	0.004	0.002
			2022	0.018	0.039	0.029
11	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk	2020	0.038	0.052	0.045
			2021	0.068	0.099	0.083
			2022	0.105	0.161	0.133
12	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2020	0.003	0.006	0.004
			2021	0.015	0.03	0.023
			2022	0.042	0.081	0.062
13	SKLT	Sekar Laut Tbk	2020	0.055	0.104	0.080
			2021	0.095	0.156	0.126
			2022	0.072	0.127	0.100
14	STTP	Siantar Top Tbk	2020	0.182	0.235	0.209
			2021	0.158	0.187	0.172
			2022	0.136	0.159	0.148
15	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk	2020	0.142	0.299	0.221
			2021	0.141	0.273	0.207
			2022	0.114	0.234	0.174

Lampiran 5 Data Variabel Audit Internal

No	Code	Stock Name	Tahun	X1
1	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk	2020	2
			2021	2
			2022	2
2	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	2020	4
			2021	4
			2022	4
3	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk	2020	3
			2021	3
			2022	3
4	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	2020	4
			2021	5
			2022	5
5	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	2020	6
			2021	6
			2022	6
6	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk	2020	2
			2021	3
			2022	2
7	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	2020	4
			2021	4
			2022	4
8	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	2020	4
			2021	4
			2022	4
9	MYOR	Mayora Indah Tbk	2020	2
			2021	2
			2022	2
10	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk	2020	6

			2021	5
			2022	5
11	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk	2020	4
			2021	4
			2022	4
12	SKBM	Sekar Bumi Tbk	2020	7
			2021	7
			2022	7
13	SKLT	Sekar Laut Tbk	2020	7
			2021	7
			2022	7
14	STTP	Siantar Top Tbk	2020	7
			2021	5
			2022	5
15	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk	2020	4
			2021	4
			2022	6

Lampiran 6 Data Variabel *Intellectual Capital*

No	Code	Tahun	VA	VACA	VAHU	STVA	VAIC
1	BUDI	2020	Rp 2,634,998	1.993	39.857	0.975	42.824
		2021	Rp 3,227,998	2.326	44.399	0.977	47.703
		2022	Rp 3,269,726	2.263	41.917	0.976	45.156
2	CEKA	2020	Rp 3,536,333	2.805	119.342	0.992	123.138
		2021	Rp 5,254,564	3.787	174.995	0.994	179.776
		2022	Rp 6,039,344	3.896	172.720	0.994	177.611
3	COCO	2020	Rp 164,828	1.471	29.009	0.966	31.445
		2021	Rp 216,707	0.990	40.355	0.975	42.321
		2022	Rp 271,758	1.330	16.928	0.941	19.199
4	GOOD	2020	Rp 6,272,639	2.167	16.798	0.940	19.905
		2021	Rp 7,226,127	2.375	22.073	0.955	25.403
		2022	Rp 8,753,261	2.612	23.010	0.957	26.578
5	HOKI	2020	Rp 1,121,734	1.693	48.096	0.979	50.768
		2021	Rp 881,718	1.308	35.966	0.972	38.247
		2022	Rp 873,755	1.306	30.141	0.967	32.414
6	FOOD	2020	Rp 56,276	1.001	10.356	0.903	12.260
		2021	Rp 58,195	1.330	10.403	0.904	12.637
		2022	Rp 57,597	1.383	10.027	0.900	12.310
7	ICBP	2020	Rp 45,324,450	0.901	36.525	0.973	38.399
		2021	Rp 55,703,759	1.014	40.573	0.975	42.562
		2022	Rp 63,693,374	1.108	49.705	0.980	51.794
8	INDF	2020	Rp 69,215,594	0.875	23.585	0.958	25.418
		2021	Rp 101,379,830	1.165	30.841	0.968	32.974
		2022	Rp 112,777,726	1.205	38.899	0.974	41.078
9	MYOR	2020	Rp 24,078,798	2.136	80.048	0.988	83.172
		2021	Rp 27,599,795	2.430	90.061	0.989	93.479

		2022	Rp 30,286,883	2.360	96.084	0.990	99.434
10	PANI	2020	Rp 172,005	4.304	39.181	0.974	44.459
		2021	Rp 307,453	0.648	20.161	0.950	21.760
		2022	Rp 842,654	0.114	8.536	0.883	9.533
11	ROTI	2020	Rp 1,866,121	0.578	7.387	0.865	8.830
		2021	Rp 2,055,815	0.716	10.357	0.903	11.977
		2022	Rp 2,621,874	0.978	12.811	0.922	14.711
12	SKBM	2020	Rp 3,106,835	3.230	48.029	0.979	52.238
		2021	Rp 3,798,227	3.827	52.464	0.981	57.272
		2022	Rp 3,726,163	3.470	48.920	0.980	53.369
13	SKLT	2020	Rp 1,199,993	2.949	20.631	0.952	24.531
		2021	Rp 1,315,795	2.428	21.817	0.954	25.200
		2022	Rp 1,481,344	2.508	21.552	0.954	25.013
14	STTP	2020	Rp 3,775,912	1.412	53.618	0.981	56.012
		2021	Rp 4,201,429	1.273	58.235	0.983	60.491
		2022	Rp 4,875,783	1.241	66.369	0.985	68.595
15	TGKA	2020	Rp 12,441,594	7.782	63.578	0.984	72.345
		2021	Rp 11,874,989	6.745	59.386	0.983	67.114
		2022	Rp 12,927,263	6.321	65.600	0.985	72.906

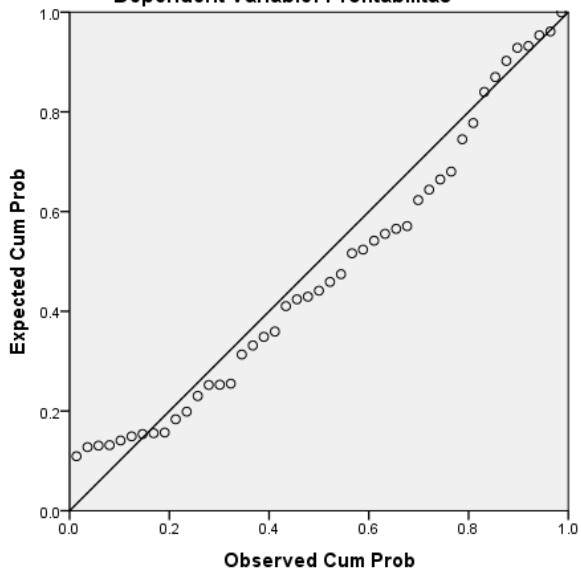
Lampiran 7 Hasil Pengujian Data SPSS

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Profitabilitas	0.10013	0.077328	45
Audit Internal	4.38	1.642	45
Intellectual Capital	48.76358	38.080793	45

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual

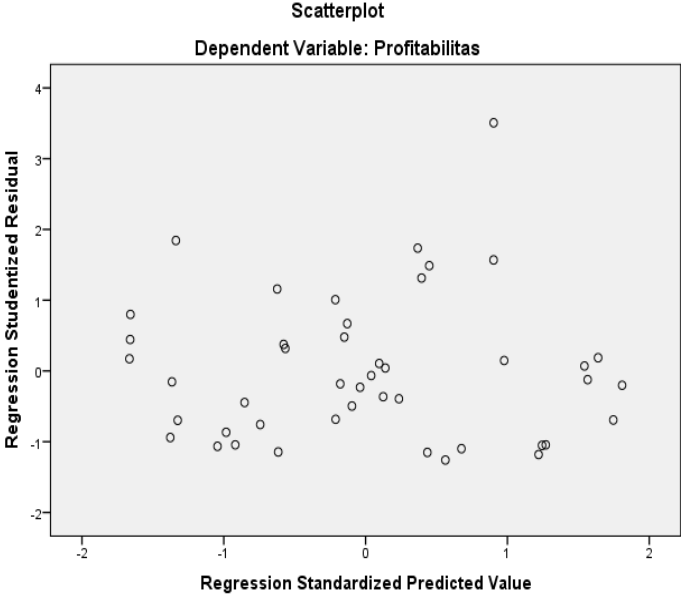
Dependent Variable: Profitabilitas



**Hasil Uji Multikolinieritas
Coefficients^a**

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1		
(Constant)		
Audit Internal	0.993	1.007
Intellectual Capital	0.993	1.007

a. Dependent Variable: Profitabilitas



Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.254 ^a	0.065	0.020	0.076549	0.801

a. Predictors: (Constant), Intellectual Capital, Audit Internal

b. Dependent Variable: Profitabilitas

Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.375 ^a	0.141	0.097	0.92447	1.644

a. Predictors: (Constant), LAG_LNX2, LAG_LNX1

b. Dependent Variable: LAG_LNY

Hasil Uji Regresi Linier Berganda Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0.137	0.037		3.671	0.001
1 Audit Internal	-0.011	0.007	-0.225	-1.501	0.141
Intellectual Capital	0.000	0.000	0.101	0.672	0.505

a. Dependent Variable: Profitabilitas

**Hasil Uji Hipotesis dengan Uji Signifikansi F
ANOVA^a**

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	14.451	1	14.451	17.018	.000 ^b
Residual	33.968	40	0.849		
Total	48.419	41			

a. Dependent Variable: Profitabilitas

b. Predictors: (Constant), Intellectual Capital, Audit Internal

**Hasil Uji Hipotesis dengan Uji Signifikansi T
Coefficients^a**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0.137	0.037		3.671	0.001
1 Audit Internal	-0.011	0.007	-0.225	-1.501	0.141
Intellectual Capital	0.000	0.000	0.101	0.672	0.505

a. Dependent Variable: Profitabilitas

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.375 ^a	0.141	0.097	0.92447	1.644

a. Predictors: (Constant), LAG_LNX2, LAG_LNX1

b. Dependent Variable: LAG_LNY

Distribusi Nilai Tabel Durbin Watson

Level of Significance $\alpha = 0,05$

N	k'=1		k'= 2		k'= 3		k'= 4		k'= 5	
	d _L	d _U	d _L	d _U	d _L	d _U	d _L	d _U	d _L	d _U
15	1.077	1.361	0.946	1.543	0.814	1.750	0.685	1.977	0.562	2.21
16	1.106	1.371	0.982	1.539	0.857	1.728	0.734	1.935	0.615	2.15
17	1.133	1.381	1.015	1.536	0.897	1.710	0.779	1.900	0.664	2.10
18	1.158	1.391	1.046	1.535	0.933	1.696	0.820	1.872	0.710	2.06
19	1.180	1.401	1.074	1.536	0.967	1.685	0.859	1.848	0.752	2.02
20	1.201	1.411	1.100	1.537	0.998	1.676	0.894	1.828	0.792	1.99
21	1.221	1.420	1.125	1.538	1.026	1.669	0.927	1.812	0.829	1.96
22	1.239	1.429	1.147	1.541	1.053	1.664	0.958	1.797	0.863	1.94
23	1.257	1.437	1.168	1.543	1.078	1.660	0.986	1.785	0.895	1.92
24	1.273	1.446	1.188	1.546	1.101	1.656	1.013	1.775	0.925	1.90
25	1.288	1.454	1.206	1.550	1.123	1.654	1.038	1.767	0.953	1.89
26	1.320	1.461	1.224	1.553	1.143	1.652	1.062	1.759	0.979	1.88
27	1.316	1.469	1.240	1.556	1.162	1.651	1.084	1.753	1.004	1.86
28	1.328	1.476	1.255	1.560	1.181	1.650	1.104	1.747	1.028	1.85
29	1.341	1.483	1.270	1.563	1.198	1.650	1.124	1.743	1.050	1.84
30	1.352	1.489	1.284	1.567	1.214	1.650	1.143	1.739	1.071	1.83
31	1.363	1.496	1.297	1.570	1.229	1.650	1.160	1.735	1.090	1.83
32	1.373	1.502	1.309	1.574	1.244	1.650	1.177	1.732	1.109	1.82
33	1.383	1.508	1.321	1.577	1.258	1.651	1.193	1.730	1.127	1.81
34	1.393	1.514	1.333	1.580	1.271	1.652	1.208	1.728	1.144	1.81
35	1.402	1.519	1.343	1.584	1.283	1.653	1.222	1.726	1.160	1.80
36	1.411	1.525	1.354	1.587	1.295	1.654	1.236	1.724	1.175	1.80
37	1.419	1.530	1.364	1.590	1.307	1.655	1.249	1.723	1.190	1.80
38	1.427	1.535	1.373	1.594	1.318	1.656	1.261	1.722	1.204	1.79
39	1.435	1.540	1.382	1.597	1.328	1.658	1.273	1.722	1.218	1.79
40	1.442	1.544	1.391	1.600	1.338	1.659	1.285	1.721	1.230	1.79
45	1.475	1.566	1.430	1.615	1.383	1.666	1.336	1.720	1.287	1.78
50	1.503	1.585	1.462	1.628	1.421	1.674	1.378	1.721	1.335	1.77
55	1.528	1.601	1.490	1.641	1.452	1.681	1.414	1.724	1.374	1.77
60	1.549	1.616	1.514	1.652	1.480	1.689	1.444	1.727	1.408	1.77
65	1.567	1.629	1.536	1.662	1.503	1.696	1.471	1.731	1.438	1.77
70	1.583	1.641	1.554	1.672	1.525	1.703	1.494	1.735	1.464	1.77

75	1.598	1.652	1.571	1.680	1.543	1.709	1.515	1.739	1.487	1.77
80	1.611	1.662	1.586	1.688	1.560	1.715	1.534	1.743	1.507	1.77
85	1.624	1.671	1.600	1.696	1.575	1.721	1.550	1.747	1.525	1.77
90	1.635	1.679	1.612	1.703	1.589	1.726	1.566	1.751	1.542	1.78
95	1.645	1.687	1.623	1.709	1.602	1.732	1.579	1.755	1.557	1.78
100	1.654	1.694	1.634	1.715	1.613	1.736	1.592	1.758	1.571	1.78

Lampiran 8 Bukti *Plagiarism Checker* Turnitin



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG
PUSAT PERPUSTAKAAN**

Jl. Letkol H. Endro Suratmin, Sukarame I, Bandar Lampung 35131
Telp (0721) 780887-74531 Fax. 780422 Website: www.radenintan.ac.id

SURAT KETERANGAN

Nomor: B- 1577/ Un.16 / P1 /KT/VI/ 2024

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Dr. Ahmad Zarkasi, S.Ag., M.Sos. I
NIP : 197308291998031003
Jabatan : Kepala Pusat Perpustakaan UIN Raden Intan Lampung

Menerangkan Bahwa Penelitian Skripsi dengan Judul :

PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN (Studi Pada Perusahaan Sektor Consumer Non- Cyclical Sub-Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Periode 2020-2022)

Karya :

NAMA	NPM	FAK/PRODI
MONICA SHAFIRA	1951030114	FEBI/ AKS

Bebas plagiasi sesuai dengan hasil pemeriksaan tingkat kemiripan sebesar 18% dan dinyatakan *Lulus* dengan bukti terlampir.

Demikian Keterangan ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Bandar Lampung, 03 Juni 2024
Kepala Pusat Perpustakaan



Dr. Ahmad Zarkasi, S.Ag., M.Sos. I

197308291998031003

Ket:

1. Surat Keterangan Cek Turnitin ini Legal & Sah, dengan Stempel Asli Pusat Perpustakaan.
2. Surat Keterangan ini Dapat Digunakan Untuk Repository.
3. Lampirkan Surat Keterangan Lulus Turnitin & Rincian Hasil Cek Turnitin ini di Bagian Lampiran Skripsi Untuk Salah Satu Syarat Penyebaran di Pusat Perpustakaan.

PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN

ORIGINALITY REPORT

18% SIMILARITY INDEX	9% INTERNET SOURCES	14% PUBLICATIONS	16% STUDENT PAPERS
--------------------------------	-------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Universitas Pelita Harapan Student Paper	2%
2	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	1%
3	Submitted to UIN Raden Intan Lampung Student Paper	1%
4	Putri Bunga Leani, Desy Nur Pratiwi, Wikan Budi Utami. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2017-2020", Jurnal Ilmiah Keuangan Akuntansi Bisnis, 2022 Publication	1%
5	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	1%
6	Novita Febriany. "Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan", Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 2020 Publication	1%
7	Submitted to State Islamic University of Alauddin Makassar Student Paper	1%
8	Submitted to Central Dauphin High School Student Paper	1%
9	Submitted to Universitas Budi Luhur Student Paper	1%

10	Submitted to Universitas Tadulako Student Paper	1 %
11	Submitted to UPN Veteran Yogyakarta Student Paper	1 %
12	Indriyani Ningsih Sinurat, Sylvia Christina Daat, Linda Y. Hutadjulu. "PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP FINANCIAL PERFORMANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)", JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN DAERAH, 2020 Publication	1 %
13	Submitted to Half Hollow Hills Central School District Student Paper	1 %
14	Submitted to Udayana University Student Paper	1 %
15	Anisa Diah Febriani, Wikan Budi Utami, M. Gunawan Setyadi. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di BEI Periode 2017-2020", Jurnal Ilmiah Keuangan Akuntansi Bisnis, 2023 Publication	<1 %
16	Submitted to Dongguk University Student Paper	<1 %
17	Rumini Rumini, Bambang Sugiharto, Asep Kurniawan. "THE MODERATING EFFECT OF COMPETITIVE STRATEGIES ON INTELLECTUAL CAPITAL AND COMPANY VALUE IN BANKING COMPANIES", ACCRUALS, 2019 Publication	<1 %
18	Sri Anjarwati, Irwan Moridu, Pandu Adi Cakranegara, Widyatmoko Widyatmoko, Erna	<1 %

Erna. "Analisis Pengaruh Moderasi Dana Pihak Ketiga Dalam Hubungan Antara Net Interest Margin Dan Intellectual Capital Terhadap Kinerja Keuangan Sektor Perbankan", Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 2022

Publication

19	Submitted to Universitas Muhammadiyah Surakarta Student Paper	<1 %
20	Submitted to Forum Perpustakaan Perguruan Tinggi Indonesia Jawa Timur Student Paper	<1 %
21	Ririn Yuliawati, Natasia Alinsari. "Pengaruh Modal Intelektual Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi", Owner, 2022 Publication	<1 %
22	Submitted to Universitas Pendidikan Indonesia Student Paper	<1 %
23	Annisa Nanda, Kemas M. Husni Thamrin, Fida Muthia. "Pengaruh Intellectual Capital terhadap Kinerja Perbankan Umum Konvensional di Indonesia", Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah, 2024 Publication	<1 %
24	Submitted to Unika Soegijapranata Student Paper	<1 %
25	Submitted to Universitas Bengkulu Student Paper	<1 %
26	Submitted to Universitas Jenderal Soedirman Student Paper	<1 %
