

**PENGUNGKAPAN *INTELLECTUAL CAPITAL* PADA *WEBSITE*  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI DI MALANG DENGAN STATUS  
UNGGUL BERDASARKAN AKREDITASI LAMEMBA**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



**Disusun :**

**Andini Dwi Retno Palupi**

**202010170311191**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**2024**

# LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGUNGKAPAN INTELLECTUAL CAPITAL  
PADA WEBSITE PROGRAM STUDI AKUNTANSI DI MALANG  
DENGAN STATUS UNGGUL BERDASARKAN AKREDITASI LAMEMBA

Oleh :

Andini Dwi Retno Palupi

202010170311191

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 21 Juni 2024

Pembimbing I,

Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.



Dr. Driana I, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

# LEMBAR PENGESAHAN

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### PENGUNGKAPAN INTELLECTUAL CAPITAL PADA WEBSITE PROGRAM STUDI AKUNTANSI DI MALANG DENGAN STATUS UNGGUL BERDASARKAN AKREDITASI LAMEMBA

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Andini Dwi Retno Palupi**  
NIM : **202010170311191**  
Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 21 Juni 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

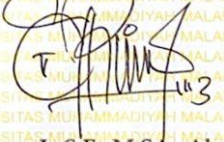
Pembimbing I : **Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**  
Penguji I : **Dra. Sri Wibawani Wahyuning A., M.Si., Ak. CA.**  
Penguji II : **Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.**

1.   
2.   
3. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

  
Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

  
Dr. Driana I., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

# LEMBAR PERNYATAAN

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Andini Dwi Retno Palupi**

NIM : 202010170311191

Program Studi : Akuntansi

Surel : [andiniplp11@gmail.com](mailto:andiniplp11@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 27 Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,



**Andini Dwi Retno Palupi**

## PENGUNGKAPAN INTELLECTUAL CAPITAL PADA WEBSITE PROGRAM STUDI AKUNTANSI DI MALANG DENGAN STATUS UNGGUL BERDASARKAN AKREDITASI LAMEMBA

### ORIGINALITY REPORT

<b>5%</b> SIMILARITY INDEX	<b>5%</b> INTERNET SOURCES	<b>2%</b> PUBLICATIONS	<b>3%</b> STUDENT PAPERS
-------------------------------	-------------------------------	---------------------------	-----------------------------

### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>eprints.umm.ac.id</b> Internet Source	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repository.trisakti.ac.id</b> Internet Source	<b>&lt;1%</b>
<b>3</b>	<b>repository.upnjatim.ac.id</b> Internet Source	<b>&lt;1%</b>
<b>4</b>	<b>puskom.uma.ac.id</b> Internet Source	<b>&lt;1%</b>
<b>5</b>	<b>www.researchgate.net</b> Internet Source	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>repository.stiesia.ac.id</b> Internet Source	<b>&lt;1%</b>

Exclude quotes    On                      Exclude matches    Off  
Exclude bibliography    On

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan karunia, rahmat, nikmat dan hidayah-Nya. Sehingga Skripsi dengan judul “Pengungkapan *Intellectual Capital* Pada *Website* Program Studi Akuntansi Di Malang Dengan Status Unggul Berdasarkan Akreditasi LAMEMBA” ini dapat terselesaikan.

Do'a serta sholawat semoga senantiasa melimpah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid. Semoga do'a sholawat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan rasa syukur, dalam kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Yth. Bapak Prof. Dr. H. Nazaruddin Malik, SE., M.Si. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Yth. Ibu Dr. Idah Zuhroh M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Yth. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE, Ak, M.SA., CSRS., CSRA. Selaku Ketua Prodi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Yth. Bapak Prof. Dr. Ihyaul Ulum, S.E, M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing Pertama Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Yth. Ibu Aviani Widyastuti, SE., Ak., CA., M.SA. Selaku Dosen Pembimbing Kedua Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kedua orang tua saya almarhum Ayahanda tercinta Samsul Budi Setiyono dan Ibunda tercinta Sutini telah menjadi orang tua yang sangat luar biasa untuk saya yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan uang untuk membiayai saya dari awal Taman Kanak-Kanak (TKK) hingga ke Perguruan Tinggi, selalu mendukung, selalu mendoakan, memberi kasih sayang yang luar biasa sehingga selalu ada motivasi untuk mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Untuk keluarga saya terutama kakak saya yang tercinta Dandi Oktariadi Setiyono dan nenek saya tercinta Tariah, yang selalu memberikan semangat dan motivasi yang tiada hentinya baik nasehat, masukan, dan arahan dalam setiap langkah saya dalam hidup saya.
8. Untuk teman-teman seperjuangan Rizky Aulia Rahmadiyah, Kharis Af'ida, Fauzan Fatur Ohorella, yang tiada kata nanti, tunggu dan lelah untuk bersemangat dalam mengerjakan skripsi ini, dan selalu memberikan semangat dukungan untuk sama-sama dapat menyelesaikan skripsi ini.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya.  
Terimakasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah.

Malang, .. Maret 2024

**Andini Dwi Retno Palupi**





## ABSTRAK

Andini Dwi Retno Palupi, 2024, 202010170311191, Pengungkapan *Intellectual Capital* Pada *Website* Program Studi Akuntansi Di Malang Dengan Status Unggul Berdasarkan Akreditasi LAMEMBA, Pembimbing 1: Prof. Dr. Ihyaul Ulum, S.E, M.Si., Ak., CA. Pembimbing 2: Aviani Widyastuti, SE., Ak., CA., M.SA.

---

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan pengungkapan informasi tentang *Intellectual Capital* (IC) pada *website* program studi akuntansi di Malang dengan status unggul berdasarkan LAMEMBA. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dengan penelitian ini menggunakan *content analysis* yang analisis data dilakukan dengan menggunakan item IC perguruan tinggi. Sumber data penelitian ini diperoleh dari *official website* Lembaga Akreditasi Mandiri Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi dan *Website* universitas program studi akuntansi di Malang. Hasil dari penelitian ini adalah berhasil mengungkapkan sebuah kerangka kerja modal intelektual pada universitas yang didasarkan oleh instrumen akreditasi LAMEMBA dengan menggunakan tiga indikator kerja antara lain, *human capital*, *structural capital*, dan *relational capital* dengan seluruh jumlah dari 3 indikator tersebut 64 indikator.

**Kata Kunci:** *Intellectual Capital*, Universitas, Akreditasi, LAMEMBA

## ABSTRACT

Andini Dwi Retno Palupi, 2024, 202010170311191, Disclosure of Intellectual Capital on the Accounting Study Program Website in Malang with Superior Status Based on LAMEMBA Accreditation, Supervisor 1: Prof. Dr. Ihyaul Ulum, S.E, M.Si., Ak., CA. Supervisor 2: Aviani Widyastuti, SE., Ak., CA., M.SA.

---

This research aims to describe the disclosure of information about Intellectual Capital (IC) on the accounting study program website in Malang with superior status based on LAMEMBA. This research uses descriptive research. The type of data used is secondary data, with this research using content analysis where data analysis is carried out using higher education IC items. The data source for this research was obtained from the official website of the Independent Accreditation Institute for Economics, Business Management and Accounting and the website of the accounting study program university in Malang. The results of this research are successful in revealing an intellectual capital framework at universities which is based on the LAMEMBA accreditation instrument using three work indicators, including human capital, structural capital and relational capital with a total of 64 of these 3 indicators.

**Keywords: Intellectual Capital, University, Accreditation, LAMEMBA**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACT .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
BAB II .....	5
TINJAUAN PUSTAKA .....	5
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	5
B. Tinjauan Teori .....	7
1. Stakeholder Theory .....	7
2. Intellectual Capital .....	8
3. Pengungkapan Berbasis Website .....	9
BAB III .....	11
METODE PENELITIAN .....	11
A. Jenis Penelitian .....	11
B. Jenis Dan Sumber Data .....	11
C. Teknik Pengumpulan Data .....	11
D. Objek Penelitian .....	11
E. Unit Analisis .....	12
a. Human Capital .....	12
b. Structural Capital .....	13
c. Relational Capital .....	14

F. Teknik Analisis Data.....	14
BAB IV .....	16
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	16
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	16
1. Politeknik Negeri Malang.....	16
2. Universitas Muhammadiyah Malang .....	16
3. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.....	17
4. Universitas Merdeka Malang .....	18
5. Universitas Gajayana Malang.....	19
B. Hasil Penelitian .....	20
C. Pembahasan.....	22
a) Human Capital.....	22
b) Structural Capital.....	25
c) Relational Capital.....	26
BAB V.....	28
PENUTUP.....	28
a) Kesimpulan.....	28
b) Keterbatasan Penelitian .....	28
DAFTAR PUSTAKA .....	29
LAMPIRAN.....	32

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif .....	20
Tabel 4. 2 Jumlah Pengungkapan Indikator ICFU .....	21



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Analisis Data IC .....	32
Lampiran 2 Lampiran Dokumentasi .....	34



## DAFTAR PUSTAKA

- Aulia, D., Ulum, I., & Wahyuni, E. D. (2019). Pengaruh ukuran, kompleksitas, program internasional, dan status akreditasi terhadap pengungkapan intellectual capital pada universitas muhammadiyah di Indonesia. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(2), 58-72.
- Bontis, N. (1998). Intellectual capital: an exploratory study that develops measures and models. *Management decision*, 36(2), 63-76.
- Cañibano, L. (2018). Accounting and intangibles: Contabilidad e intangibles. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(1), 1-6.
- Fathony, M. M., & Ulum, I. (2018). University' characteristics, accreditation status, and intellectual capital disclosure: Evidence from Indonesia. *International Journal of Economics and Research*, 9(6), 23-36.
- Guthrie, J., Johanson, U., Bukh, P. N., & Sánchez, P. (2003). Intangibles and the transparent enterprise: new strands of knowledge. *Journal of Intellectual Capital*, 4(4), 429-440.
- Kim, D. Y., & Kumar, V. (2009). A framework for prioritization of intellectual capital indicators in R&D. *Journal of Intellectual capital*, 10(2), 277-293.
- Kusuma, A., & Kusumadewi, R. K. A. (2020). Pengaruh Modal Intelektual dan Internasionalisasi Terhadap Adopsi Pelaporan Terintegrasi di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3)
- Leitner, K. H. (2002). Intellectual Capital Reporting for Universities: Conceptual background and application within the reorganisation of Austrian universities. *The Value of Intangibles». Autonomous University of Madrid Ministry of Economy November*, 25-26.

- Mouritsen, J., Bukh, P. N., & Marr, B. (2004). Reporting on intellectual capital: why, what and how?. *Measuring Business Excellence*, 8(1), 46-54.
- Pahlevi, R. (2016). *Analisis Praktik Pengungkapan Intellectual Capital oleh Perguruan Tinggi Muhammadiyah* (Doctoral dissertation, University of Muhammadiyah Malang).
- Ramirez, Y., Tejada, Á., & Baidez, A. (2014). The relevance of intellectual capital: An analysis of Spanish universities. *International Journal of Economics and Management Engineering*, 8(5), 1445-1453.
- Ramirez, Y., & Gordillo, S. (2014). Recognition and measurement of intellectual capital in Spanish universities. *Journal of intellectual capital*, 15(1), 173-188.
- Sudaryono, E. A. (2020). Intellectual Capital Disclosure Berbasis Website: Studi Komparasi Perguruan Tinggi Di Pulau Jawa Dan Non-Jawa. *Sumber*, 2, 682.
- Tinggi, B. A. N. P. (2008). Akreditasi Program Studi Sarjana. *Jakarta: DiktiJanner*, 1-61.
- Tinggi, B. A. N. P., & Terakreditasi, S. A. D. P. (2018). Badan Akreditasi Nasional Perguruan Tinggi.
- Ulum, I., & Novianty, N. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Intellectual Capital Pada Official Website Perguruan Tinggi Indonesia. *Jurnal Dan Prosiding SNA-Simposium Nasional Akuntansi*, 15, 1-22.
- Ulum, I., & Pratiwi, R. Y. (2012). Analisis Praktik Pengungkapan Intellectual Capital Pada Website Universitas Peraih QS-Star 2011. *Artikel dipresentasikan pada Simposium Nasional Akuntansi & Bisnis, di Bandung*.
- Ulum, I. (2012). Konstruksi komponen intellectual capital untuk perguruan tinggi di Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan (JRAK)*, 2(2), 251-261.



- Ulum, I., & Juanda, A. (2016). *Metode Penelitian Akuntansi; Klinik Skripsi*, edisi 2. Malang: Aditya Media Publishing.
- Ulum, I. (2019). Intellectual capital framework perguruan tinggi di Indonesia berdasarkan instrumen akreditasi program studi (IAPS) 4.0. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 9(3), 309-318.
- Ulum, I., Harviana, RR, Zubaidah, S., & Jati, AW (2019). Pengungkapan modal intelektual dan minat calon mahasiswa: perspektif Indonesia. *Bisnis & Manajemen yang Meyakinkan* , 6 (1), 1707041.
- Ulum, I., Putri, K. I., Syam, D., Malik, N., & Suprapti, E. (2022). Intellectual capital disclosure: study on university website. *International Journal of Learning and Intellectual Capital*, 19(4), 336-349.
- Ulum, I., & Juanda, A. (2016). *Metode Penelitian Akuntansi; Klinik Skripsi*, edisi 2. Malang: Aditya Media Publishing.
- Ulum, I., Leniwati, D., Oktavendi, T. W., & Widyastuti, A. (2023). Intellectual Capital Framework For University Based On Lamemba Accreditation Instrument. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 13(2), 289-300.
- Widyaningrum, A. (2004). Intellectual capital. *Indonesian Journal of Accounting and Finance*, 1(16-25).