



**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, SIZE, LEVERAGE,*  
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN  
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER*  
*NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021**

Oleh:

**ALFINA DAMAYANTI**

NIM. 2019-12-164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2024**



**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, *SIZE*, *LEVERAGE*,  
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN  
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER*  
*NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

**ALFINA DAMAYANTI**

NIM. 2019-12-164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, SIZE, LEVERAGE, DAN AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021

Oleh :

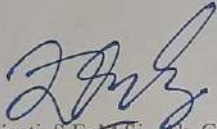
**Alfina Damayanti**

NIM. 2019-12-164

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Januari 2024

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA.  
NIDN.0603037801

Pembimbing I

  
Dr. Dwi Soegiarto, S.E., MM  
NIDN.0620117103

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertati Sunekar, S.E., M.M.  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Naila Rizki Cahya, S.E., M.Sc.  
NIDN. 0630109202

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

*“Dan mintalah pertolongan dengan sabar dan sholat”*

*(Q.S Al Baqarah:45)*

*“Barang siapa yang bersungguh-sungguh, dia akan berhasil.”*

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Teruntuk kedua orangtua tercinta yang telah menjadi motivasi dalam segala hal, tiada henti mendoakan, memberikan cinta dan kasih sayang selama ini kepada peneliti.

Saudara-saudaraku yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan semangat kepada peneliti.

Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dengan sabar untuk membimbing dan mengarahkan penulisan dalam menyusun skripsi.

Teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2019 di Universitas Muria Kudus.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, SIZE, LEVERAGE, DAN AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021**

Oleh :

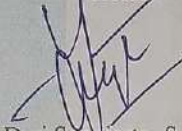
**Alfina Damayanti**

NIM. 2019-12-164

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 26 Januari 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

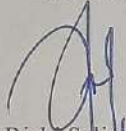
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



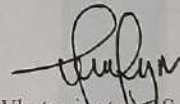
Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M.  
NIDN. 0620117103

Sekretaris



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc.  
NIDN. 0630109202

Anggota



Aprilia Whetyningsih, S.E., M.Si.  
NIDN. 0607048403

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.  
NIDN. 0616077304



## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, SIZE, LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL, SIZE, LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 10 Agustus 2023

Penyusun,



Alfina Damayanti

NIM. 2019-12-164

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara partial dan simultan Pengaruh *Intellectual Capital*, *Size*, *Leverage*, Dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. Periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah 5 tahun, yaitu pada tahun 2017-2021.

Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 175 perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Berdasarkan hasil analisis data dapat diketahui bahwa: 1) Variabel *Intellectual Capital* mempunyai nilai t-hitung sebesar -1.528, nilai t-tabel sebesar 1.7996 (t-hitung < t-tabel) dan mempunyai nilai taraf signifikan sebesar 0.128 dimana nilai sig > 0.05. hal ini menunjukkan bahwa *Intellectual Capital* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan hipotesis 1 ditolak. 2) Variabel *Size* mempunyai nilai t-hitung sebesar 2.128, nilai t-tabel sebesar 1.7996 (t-hitung > t-tabel) dan mempunyai nilai taraf signifikan sebesar 0.035 dimana nilai ini < 0.05. karena nilai alpha signifikan lebih kecil maka, hal ini menunjukkan bahwa *Size* berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan hipotesis 2 diterima. 3) Variabel *Leverage* mempunyai nilai t-hitung sebesar 0.443, nilai t-tabel sebesar 1.7996 (t-hitung < t-tabel) dan mempunyai nilai taraf signifikan sebesar 0.659 dimana nilai sig > 0.05. hal ini menunjukkan bahwa *Leverage* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan hipotesis 3 ditolak. 4) Variabel *Audit Tenure* mempunyai nilai t-hitung sebesar 2.786, nilai t-tabel sebesar 1.7996 (t-hitung > t-tabel) dan mempunyai nilai taraf signifikan sebesar 0.006 dimana nilai ini < 0.05. karena nilai alpha signifikan lebih kecil maka, hal ini menunjukkan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan hipotesis 4 diterima.

**Kata kunci :** *Intellectual Capital*, *Size*, *Leverage*, Dan *Audit Tenure* Terhadap *Integritas Laporan Keuangan*.



## **ABSTRACT**

*This study aims to partially and simultaneously examine the Effects of Intellectual Capital, Size, Leverage, and Audit Tenure on the Integrity of Financial Statements in Consumer Non-Cyclicals Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The period used in this study is 5 years, namely in 2017-2021.*

*This study used a sample of 175 Consumer Non Cyclicals Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The data analysis technique used in this study uses multiple regression analysis.*

*Based on the results of data analysis, it can be seen that: 1) The Intellectual Capital variable has a t-count value of -1.528, a t-table value of 1.7996 (t-count < t-table) and has a significant level value of 0.128 where the sig value > 0.05. this shows that Intellectual Capital has a positive and insignificant influence on the integrity of financial statements and hypothesis 1 is rejected. 2) Variable Size has a t-count value of 2.128, a t-table value of 1.7996 (t-count > t-table) and has a significant level value of 0.035 where this value is <0.05. because the alpha value is significantly smaller, this shows that Size has a positive and significant effect on the integrity of financial statements and hypothesis 2 is accepted. 3) The Leverage variable has a t-count value of 0.443, a t-table value of 1.7996 (t-count < t-table) and has a significant level value of 0.659 where the sig value > 0.05. this shows that leverage has a positive and insignificant effect on the integrity of financial statements and hypothesis 3 is rejected. 4) The tenure audit variable has a t-count value of 2.786, a t-table value of 1.7996 (t-count > t-table) and has a significant level value of 0.006 where this value is <0.05. because the alpha value is significantly smaller, this indicates that audit tenure has a positive and significant effect on the integrity of financial statements and hypothesis 4 is accepted.*

**Keywords: Intellectual Capital, Size, Leverage, and Tenure Audit on the Integrity of Financial Statements.**



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas berkah dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **Pengaruh *Intellectual Capital, Size, Leverage, Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical*s Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021**. Skripsi ini disusun dalam rangka menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Sebagai sebuah skripsi tentunya skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kami harapkan kritik, saran, dan masukan yang membangun. Tidak lupa kami juga sampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
3. Bapak Dr. Dwi Soegiarto, S.E. MM selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini
4. Ibu Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis selama peneliti menjalani perkuliahan di Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat berharga
6. Kedua orang tua, Ibu Suhartatik dan Bapak Sutowo yang telah membesarkan dan membimbing peneliti selama ini, sehingga peneliti dapat terus berjuang dalam menggapai cita-cita. Kasih sayang, motivasi dan doanya yang mereka berikan tanpa batas
7. Saudara peneliti, Adik Dony Dwi Andika yang telah memberikan semangat selama peneliti menyelesaikan skripsi.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan doa dalam menyelesaikan skripsi

Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca. Dengan segala kekurangannya semoga mampu memberikan sumbangsih kendati kecil untuk diterapkan baik dalam praktek maupun untuk penelitian selanjutnya.

Kudus, 10 Agustus 2023

Peneliti



Alfina Damayanti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	9
1.3 Perumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 <i>Signalling Theory</i> .....	12
2.1.2 <i>Agency Theory</i> .....	12
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan.....	13
2.1.4 <i>Intellectual Capital (IC)</i> .....	14
2.1.5 <i>Size</i> .....	15
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	16
2.1.7 <i>Audit Tenure</i> .....	18
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24
2.4 Perumusan Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap integritas laporan keuangan ....	24
2.4.2 Pengaruh <i>Size</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	25

2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap integritas laporan keuangan .....	26
2.4.4 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap integritas laporan keuangan .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	29
3.2.1. Variabel Dependen (Y).....	29
3.2.1.1 Integritas Laporan Keuangan .....	29
3.2.2 Variabel Independen (X) .....	31
3.2.2.1 Intellectual Capital .....	31
3.2.2.2 Size.....	34
3.2.2.3 Leverage.....	34
3.2.2.4 Audit Tenure .....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4 Populasi dan Sampel .....	35
3.5 Pengumpulan Data .....	36
3.6 Analisis Data .....	37
3.6.1 Metode Pengolahan Data .....	37
3.6.2 Analisis Statistik Data.....	37
3.6.2.1 Analisis Statistika Deskriptif .....	37
3.6.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	40
3.6.2.4 Uji Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	44
4.2 Analisis Data .....	46
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2 Hasil Analisis Asumsi Klasik .....	47
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	47
4.2.2.2. Uji Multikolinieritas.....	48
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.2.2.4. Uji Autokorelasi .....	50

4.3 Hasil Uji Hipotesis .....	53
4.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	53
4.3.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.3.3. Uji Simultan (Uji F) .....	55
4.3.4. Uji Parsial (Uji t).....	56
4.4 Pembahasan .....	59
BAB V PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	67
5.3 Saran .....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN.....	73

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3. 1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 3. 2 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4. 1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50
Tabel 4. 6 Kaidah Keputusan Durbin dan Watson.....	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4. 8 Persamaan Regresi Berganda.....	54
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	56
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Desain Kerangka Pemikiran Teoritis .....	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Tabel Durbin Watson.....	52





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Seleksi Sampel Penelitian.....	73
Lampiran 2. Kriteria Sampel.....	78
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan.....	79
Lampiran 4. Data Integritas Laporan Keuangan dengan Konservatisme .....	82
Lampiran 5. Data Ukuran Perusahaan .....	91
Lampiran 6. Data Audit Tenure .....	97
Lampiran 7. Data Keuangan Laporan Intellectual Capital.....	99
Lampiran 8. Data Keuangan Leverage.....	108
Lampiran 9. Statistik Deskriptif.....	113
Lampiran 10. Uji Asumsi Klasik .....	114
Lampiran 11. Analisis Uji Hipotesis.....	116