



PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *FIRM LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
NABILLA LAILATUS SAFIRA
43221010088**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *FIRM LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
NABILLA LAILATUS SAFIRA
43221010088**

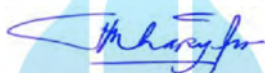
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabilla Lailatus Safira
NIM : 43221010088
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Intellectual Capital Dan Firm Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 10 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-04255000



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NABILLA LAILATUS SAFIRA
NIM : 43221010088
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL DAN FIRM LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/01/0000000279/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul: : **PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *FIRM LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)**

Nama : Nabilla Lailatus Safira

Nim : 43221010088

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 27 Maret 2025

Merupakan hasil studi pustaka dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 27 Maret 2025



Nabilla Lailatus Safira

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa tercurahkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Intellectual Capital* Dan *Firm Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)**”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang sudah memberikan doa, bimbingan, restu, bantuan, dan juga dukungan yang sangat berarti bagi penulis. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini:

1. Prof. Dr.Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M. Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana sekaligus menjadi dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan segenap waktu, bimbingan, arahan, ilmu dan nasihat yang bermanfaat bagi penulis.

4. Dosen penelaah Seminar Proposal dan Sidang Skripsi Prof. Dr Wiwik Utami Ak., Ms, Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA, Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E, M.Ak.,
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Bapak Warnoto dan Ibu Winarsih selaku orang tua penulis yang telah bekerja keras mengerahkan seluruh upaya berupa doa dan material agar penulis tetap berkuliah hingga sarjana.
7. Syahril Irawan, Davina, Rachel, Yosshin, Gina, Afiah, Sabilla, Lisna, Tito, Alfin, Nazwa, Manda, Novia, Gita, Alifah, Abe dan teman *online* selaku sahabat penulis yang telah memberikan dukungan emosional dan kekuatan secara langsung maupun tidak langsung sehingga Tugas Akhir ini tersusun hingga selesai.
8. Febry, Daud, Ruben, Tyara, Bintang dan Natasya selaku teman-teman seperjuangan penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini yang sudah menyempatkan waktu untuk berbagi ilmu, canda tawa serta keluh kesah.
9. Nabilla Lailatus Safira selaku penulis atas ketekunan, kesabaran, dan semangat yang tidak pernah padam dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Perjalanan yang penuh tantangan, tekanan, dan berbagai rintangan telah mengajarkan penulis arti dari kepercayaan diri. Terlepas dari rasa lelah, keraguan, dan berbagai hambatan yang muncul, penulis tetap berusaha melangkah maju dan menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan sebaik mungkin.

10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya untuk penulis selama mengerjakan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwasanya selama proses pembuatan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kemajuan penulis selanjutnya. Semoga dengan adanya penelitian ini dapat bermanfaat serta menambah pengetahuan dan wawasan terkhusus bagi semua pihak yang membutuhkan



Jakarta, 27 Maret 2025

Nabilla Lailatus Safira

NIM: 43221010088

ABSTRACT

The integrity of financial statements is a reflection of the honesty, transparency and accuracy of the information presented by the company to stakeholders. High integrity in financial statements is the main basis for decision making by investors, creditors, and other external parties, as well as reflecting the company's compliance with accounting standards. This study aims to examine the effect of Intellectual capital and firm leverage on the integrity of financial statements with firm size as a moderating variable. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021-2023. The sampling technique used in this study is purposive sampling method, resulting in a sample of 21 companies over a period of 3 years, with a total of 63 data samples. The research method used is causal model research. The type of data used in this study is secondary data. The data analysis method used in this research is multiple linear regression analysis with the help of IBM SPSS software version 25. The results showed that intellectual capital affects the integrity of financial statements, while firm leverage has no effect and firm size does not moderate the relationship between the two.

Keywords: *Intellectual capital, Leverage, Integrity Of Financial Statement, Firm Size*



ABSTRAK

Integritas laporan keuangan merupakan cerminan dari kejujuran, transparansi, dan akurasi informasi yang disajikan oleh perusahaan kepada pemangku kepentingan. Integritas yang tinggi dalam laporan keuangan menjadi dasar utama dalam pengambilan keputusan oleh investor, kreditur, dan pihak eksternal lainnya, sekaligus mencerminkan kepatuhan perusahaan terhadap standar akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Intellectual capital* dan *firm leverage* terhadap integritas laporan keuangan dengan *firm size* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* sehingga menghasilkan sampel sebanyak 21 perusahaan selama kurun waktu 3 tahun, dengan total 63 sampel data. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian model kausal. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software IBM SPSS* versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *intellectual capital* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sementara *firm leverage* tidak berpengaruh dan *firm size* tidak memoderasi hubungan keduanya.

Kata Kunci: *Intellectual capital*, *Leverage*, Integritas Laporan Keuangan, *Firm Size*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	9
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
3. Integritas Laporan Keuangan	12
4. <i>Intellectual Capital</i>	15
1) HCE (Human Capital Employee)	16
2) SCE (Structural Capital Employee).....	16
3) CEE (Cultural Employee).....	16
5. <i>Leverage</i>	20
1) Debt Ratio (DAR).....	20
2) Debt to Equity Ratio (DER)	21
3) Time Interest Earned Ratio.....	21
4) Fixed Charge Coverage	21
5) Cash Flow Coverage.....	22

6. <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	22
7. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh <i>Intellectual capital</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	29
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	30
3. Pengaruh <i>Firm size</i> memoderasi <i>Intellectual capital</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	31
4. Pengaruh <i>Firm size</i> memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	32
C. Hipotesis.....	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	36
2. Variabel Bebas (Variabel Independen)	36
1) <i>Intellectual capital</i>	37
2) <i>Leverage</i>	40
3. Variabel Moderasi.....	41
4. Operasionalisasi Variabel.....	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi Penelitian.....	42
2. Sampel Penelitian.....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Metode Analisis Data	45
1. Analisis Deskriptif	45
2. Uji Asumsi Klasik.....	45
1) Uji Normalitas	45
2) Uji Multikolonieritas	46
3) Uji Autokorelasi	46
4) Uji Heteroskedastisitas	47
3. Uji Hipotesis	48
1) Koefisien Determinasi	48
2) Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	48
3) Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	49
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	49

5. Analisis Regresi Moderasi	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	56
1. Hasil Uji Normalitas	56
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	57
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	58
C. Pengujian Hipotesis.....	59
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	60
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	61
D. Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
E. Analisis Regresi Moderasi	64
F. Pembahasan.....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
A. Simpulan	70
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	77

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel	43
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	44
Tabel 3.4 Kriteria Autokorelasi Durbin Watson	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Desriptif.....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Pengobatan.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Sesudah Pengobatan	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Moderasi	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F) Moderasi	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	62
Tabel 4. 12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) Moderasi	62
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran	33
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	77
Lampiran 2 Hasil Output Statistik	79

