

**PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, REPUTASI AUDITOR,  
KEPEMILIKAN ASING, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP  
PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2020)**



**SKRIPSI**

**ELFIRA FANIA RAHMADHANY  
1802030205**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
JANUARI, 2022**

**PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, REPUTASI AUDITOR,  
KEPEMILIKAN ASING, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP  
PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2020)**



**SKRIPSI**

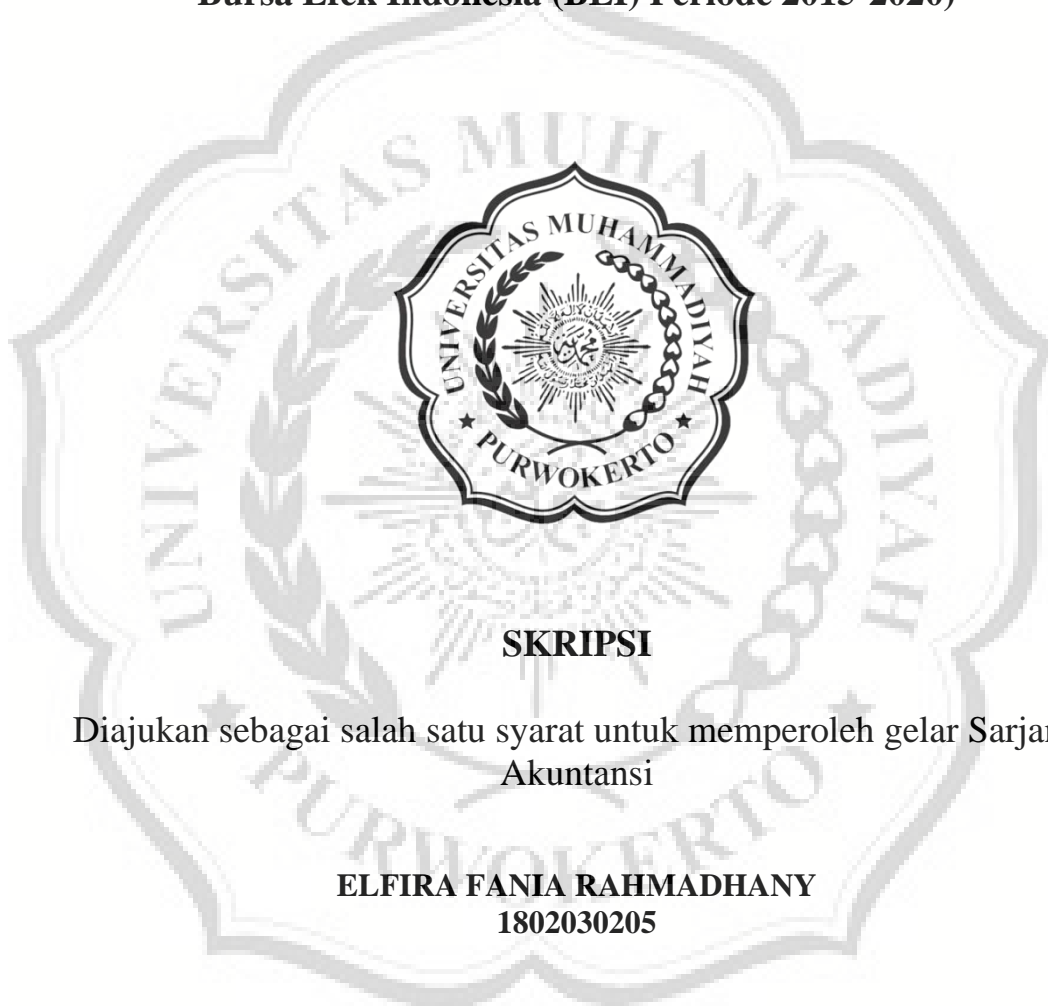
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**ELFIRA FANIA RAHMADHANY  
1802030205**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
JANUARI, 2022**

**PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, REPUTASI AUDITOR,  
KEPEMILIKAN ASING, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP  
PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**ELFIRA FANIA RAHMADHANY  
1802030205**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
JANUARI, 2022**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, REPUTASI AUDITOR, KEPEMILIKAN ASING, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2020)



SKRIPSI

Oleh :

ELFIRA FANIA RAHMADHANY  
1802030205

Diperiksa dan disetujui oleh :  
Pembimbing

Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIK. 2160229

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Elfira Fania Rahmadhany  
NIM : 1802030205  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Modal Intelektual, Reputasi Auditor, Kepemilikan Asing, dan Jenis Industri Terhadap Pengungkapan Modal Intelektual**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2020)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA (J. Azke)  
Anggota 1 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA (EJS)  
Anggota 2 : Bima Cinintya Pratama, S.E., M.Sc., Ak., CA (B. Pr.)

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 25 Januari 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelaty Tubastuvi, S.E., M.Si  
NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elfira Fania Rahmadhany  
NIM : 1802030205  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 25 Januari 2022  
Yang membuat pernyataan



Elfira Fania Rahmadhany

## MOTTO

*“They plan and Allah plans surely, Allah is the best of planners”* (QS. Ali Imran: 54)

“Allah tidak memberi apa yang kamu inginkan, melainkan Allah memberi apa yang kamu butuhkan. Karena apa yang seseorang inginkan belum tentu hal demikian juga yang dibutuhkan seseorang. Kemudian dari sini hendaknya kita muhasabah diri“  
(Penulis)

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya....” (QS. Al-Baqarah; 286)

“Sabar dan ikhlas tidak ada wujudnya, sehingga Allah menjanjikan kebaikan yang tiada tara bagi orang bersabar dan ikhlas” (Pak Untung)

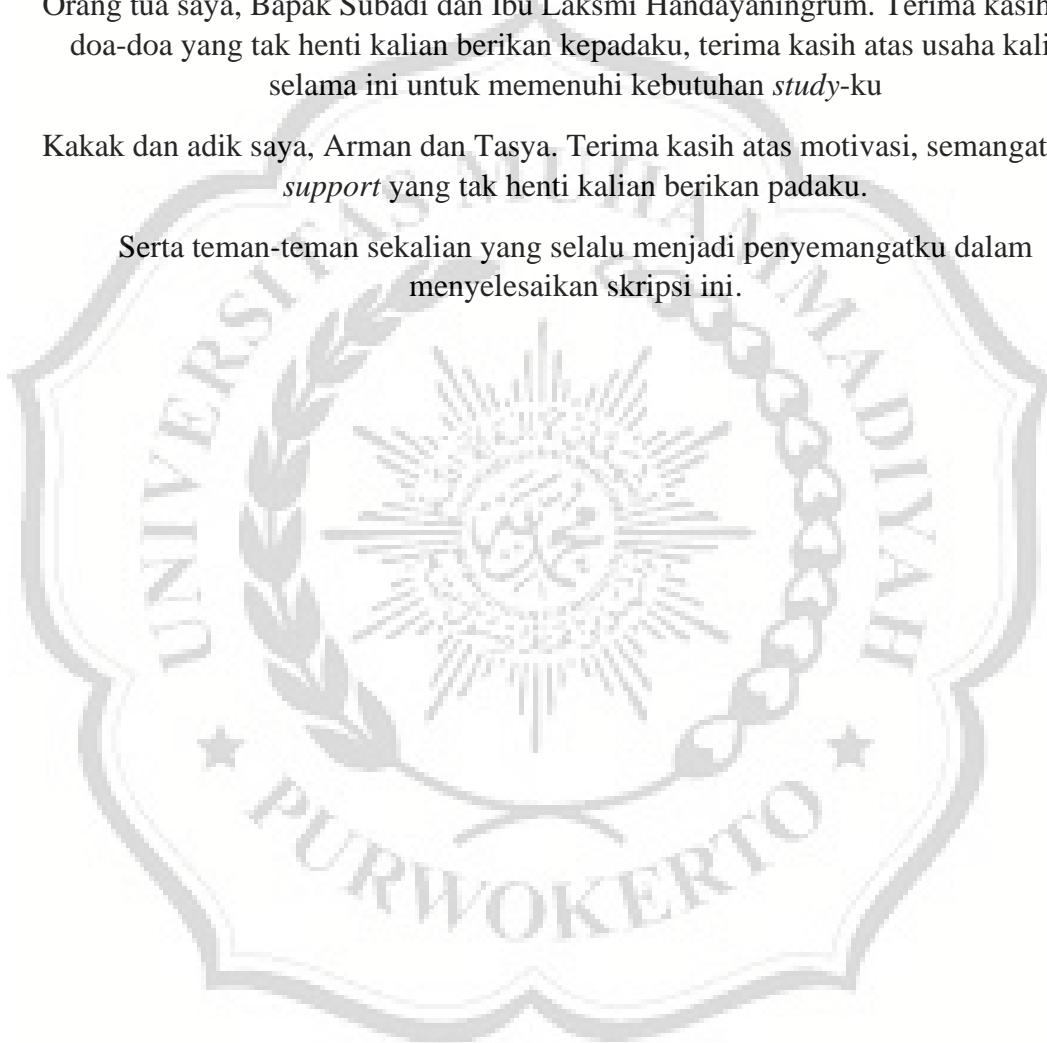
## PERSEMBAHAN

**Dengan mengucapkan basmallah dan hamdallah, saya persembahkan skripsi penuh perjuangan ini kepada :**

Orang tua saya, Bapak Subadi dan Ibu Laksmi Handayaniingrum. Terima kasih atas doa-doa yang tak henti kalian berikan kepadaku, terima kasih atas usaha kalian selama ini untuk memenuhi kebutuhan *study*-ku

Kakak dan adik saya, Arman dan Tasya. Terima kasih atas motivasi, semangat, dan *support* yang tak henti kalian berikan padaku.

Serta teman-teman sekalian yang selalu menjadi penyemangatku dalam menyelesaikan skripsi ini.





## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

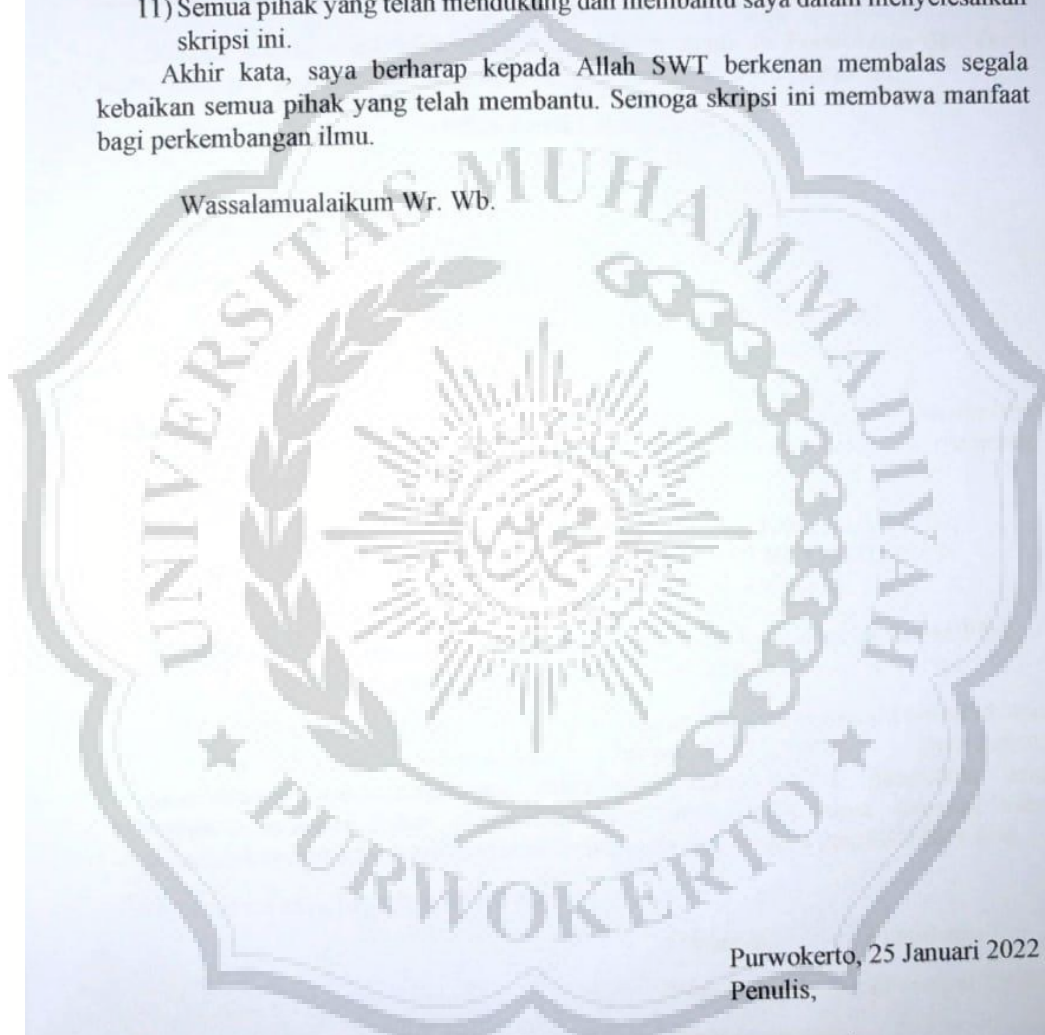
- 1) Bapak Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 2) Ibu Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 3) Bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., Ak. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 4) Ibu Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, bimbingan, masukan, pendapat pada saya dalam penyusunan skripsi ini.
- 5) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji 1 yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
- 6) Bapak Bima Cinintya Pratama, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen penguji 2 yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi.
- 7) Kedua orang tua saya, Bapak subadi dan Ibu Laksmi Handyaningrum serta kakak dan adik saya, Venska Arman N. R dan Natasya Febriany yang telah memberi semangat, motivasi, solusi atas masalah, dan juga doa-doa yang baik sehingga saya bisa menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
- 8) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2018, yang telah banyak sedikit memberi ilmu, pengalaman, dan hal-hal baru yang belum saya ketahui sebelumnya.
- 9) Untuk keluarga besar Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberikan banyak pengalaman organisasi dan ilmu yang bermanfaat.

10) Untuk teman baik saya Rina Suci, Andra, Rinawati, yang selalu menjadi penyemangat dan memberi motivasi di setiap kegiatan yang saya lakukan.

11) Semua pihak yang telah mendukung dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap kepada Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi perkembangan ilmu.

Wassalamualaikum Wr. Wb.



Purwokerto, 25 Januari 2022  
Penulis,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Elfira Fania Rahmadhany".

Elfira Fania Rahmadhany

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang betanda tangan di bawah ini:

Nama : Elfira Fania Rahmadhany  
NIM : 1802030205  
Program Studi : 1802030205  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

### **PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, REPUTASI AUDITOR, KEPEMILIKAN ASING, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2015-2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 25 Januari 2022

Yang menyatakan,



METERAI  
TEMPEL  
47FAJX594974234

Elfira Fania Rahmadhany

**PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, REPUTASI AUDITOR,  
KEPEMILIKAN ASING, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP  
PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2020)**

Elfira Fania Rahmadhany<sup>1</sup>, Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA<sup>2</sup>  
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis <sup>(1) (2)</sup>  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto<sup>(1) (2)</sup>

<sup>1</sup> [elfira.rahmadhany@gmail.com](mailto:elfira.rahmadhany@gmail.com), <sup>2</sup> [azmifitriati.ump@gmail.com](mailto:azmifitriati.ump@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh modal intelektual, reputasi auditor, kepemilikan asing, dan jenis industri terhadap pengungkapan modal intelektual. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu purposive sampling dan diperoleh sebanyak 73 data yang sesuai dengan kriteria. Metode regresi linier berganda digunakan dalam menganalisa data. Model regresi harus memenuhi pengujian asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, heteroskedastisitas), uji F, dan R<sup>2</sup>. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji t dengan  $\alpha$  sebesar 0,05. Secara statistik, diperoleh hasil penelitian bahwa modal intelektual dan kepemilikan asing tidak berpengaruh sedangkan reputasi auditor dan jenis industri berpengaruh positif terhadap pengungkapan modal intelektual. Model regresi dapat digunakan untuk memprediksi pengaruh modal intelektual, reputasi auditor, kepemilikan asing, dan jenis industri terhadap pengungkapan modal intelektual. Tingkat signifikansi antara keempat variabel tersebut terhadap pengungkapan modal intelektual dapat diketahui dari nilai R<sup>2</sup> sebesar 31,1%.

**Kata kunci: modal intelektual, reputasi auditor, kepemilikan asing, jenis industri, dan pengungkapan modal intelektual.**

# **THE EFFECT OF INTELLECTUAL CAPITAL, AUDITOR'S REPUTATION, FOREIGN OWNERSHIP, AND TYPE OF INDUSTRY ON INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE**

**(Empirical Study on Technology Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period 2015-2020)**

Elfira Fania Rahmadhany<sup>1</sup>, Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA<sup>2</sup>  
Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis <sup>(1) (2)</sup>  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto<sup>(1) (2)</sup>

<sup>1</sup> [elfira.rahmadhany@gmail.com](mailto:elfira.rahmadhany@gmail.com), <sup>2</sup> [azmifitriati.ump@gmail.com](mailto:azmifitriati.ump@gmail.com)

## **ABSTRACT**

*This study aims to prove the effect of intellectual capital, auditor reputation, foreign ownership, and type of industry on intellectual capital disclosure. The sample used in this study is technology sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2020 period. The sampling technique used is purposive sampling and obtained as many as 73 data according to the criteria. The data analysis is performed by the multiple linear regression method. The regression model must be evaluated by and pass the classic assumption test (i.e., normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, and heteroscedasticity test), F, and R-squared tests. Hypothesis testing is determined using a t-test with  $\alpha$  of 0.05. The statistical results of the study show that intellectual capital and foreign ownership do not have an effect while auditor reputation and type of industry have a positive impact on intellectual capital disclosure. Regression models can be used to predict the influence of intellectual capital, auditor reputation, foreign ownership, and type of industry on intellectual capital disclosure. The significance level of four variables on intellectual capital disclosure can be expressed by an R-squared value of 31.1%.*

***Keywords: intellectual capital, auditor reputation, foreign ownership, type of industry, and disclosure of intellectual capital.***

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Pembatasan Masalah.....	10
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis .....	29
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	37
C. Jenis Data, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
D. Variabel Penelitian.....	38

E. Definisi Operasional .....	39
F. Metode Analisis Data.....	45
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
A. Hasil Penelitian .....	53
<b>BAB V. PENUTUP.....</b>	<b>74</b>
A. Simpulan .....	74
B. Keterbatasan dan Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>83</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Item-Item Pengungkapan Modal Intelektual .....	40
Tabel 4. 1 Tabel Penentuan Sampel.....	53
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Distribusi Frekuensi Jenis Industri dan Reputasi Auditor .....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	58
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F.....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	64



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....36



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Item-Item Pengungkapan Modal Intelektual .....	84
Lampiran 2. Daftar Perusahaan dan Kelengkapan Data Penelitian .....	86
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	88
Lampiran 4. Data Variabel Modal Intelektual .....	89
Lampiran 5. Data Variabel Reputasi Auditor .....	96
Lampiran 6. Data Variabel Kepemilikan Asing .....	99
Lampiran 7. Data Variabel Jenis Industri .....	102
Lampiran 8. Data Variabel Pengungkapan Modal Intelektual .....	105
Lampiran 9. Tabulasi Data Seluruh Variabel .....	111
Lampiran 10. Hasil Output SPSS Uji Statistik Deskriptif .....	114
Lampiran 11. Hasil Output SPSS Frekuensi Reputasi Auditor dan Jenis Industri ..	115
Lampiran 12. Hasil Output SPSS Uji Normalitas .....	116
Lampiran 13. Hasil Output SPSS Hasil Uji Multikolinearitas .....	117
Lampiran 14. Hasil Output SPSS Hasil Uji Autokorelasi .....	118
Lampiran 15. Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas .....	119
Lampiran 16. Hasil Output SPSS Analisis Regresi Berganda .....	120
Lampiran 17. Hasil Output SPSS Uji Statistik F .....	121
Lampiran 18. Hasil Output SPSS Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	122
Lampiran 19. Hasil Output SPSS Uji Parsial (Uji t) .....	123