



**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

YESSI OKTAVIA

2010112029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**



**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, SPESIALISASI
INDUSTRI AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

YESSI OKTAVIA 2010112029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yessi Oktavia

NIM. : 2010112029

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 29 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Yessi Oktavia)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yessi Oktavia
NIM : 2010112029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Intellectual Capital, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 29 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Yessi Oktavia)

SKRIPSI

**PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, SPESIALISASI INDUSTRI
AUDITOR, DAN AUDIT TENURE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

YESSI OKTAVIA 2010112029

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 05 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

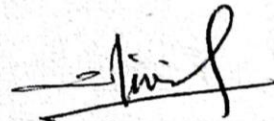


Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP

Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji 1



Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 05 Januari 2024

The Influence Of Intellectual Capital, Auditor Industry Specialization, And Audit Tenure On The Integrity Of Financial Statements

By Yessi Oktavia

Abstract

This research is quantitative research which aims to determine the influence of Intellectual Capital, Auditor Industry Specialization, and Audit Tenure on the Integrity of Financial Reports. This research uses BUMN (State-Owned Enterprises) companies registered in 2018-2022 as a t significance of 5% (0.05). The sample was determined through the application of the Purposive Sampling method reaching 200 samples. The analysis technique used is panel data regression analysis. The results of the test obtained (1) Intellectual Capital has no significant effect on the Integrity of Financial Reports, (2) Auditor Industry Specialization has a positive and significant effect on the Integrity of Financial Reports, (3) Audit Tenure has no significant effect on the Integrity of Financial Reports, (4) Simultaneously , Intellectual Capital, Auditor Industry Specialization, and Audit Tenure do not have a significant effect on the Integrity of Financial Reports.

Key words: *intellectual capital, auditor industry specialization, audit tenure, financial report integrity.*

Pengaruh Intellectual Capital, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan

Oleh Yessi Oktavia

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Intellectual Capital*, Spesialisasi Industri Auditor, dan *Audit Tenure* terhadap Integritas Laporan Keuangan. Penelitian ini menggunakan perusahaan BUMN (Badan Usaha Milik Negara) yang terdaftar pada tahun 2018-2022 sebagai t signifikansi 5% (0,05). Sampel ditentukan melalui penerapan metode *Purposive Sampling* mencapai 200 sampel. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi data panel. Hasil dari pengujian diperoleh (1) *Intellectual Capital* tidak berpengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan, (2) Spesialisasi Industri Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan, (3) *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan, (4) Secara simultan, *Intellectual Capital*, Spesialisasi Industri Auditor, dan *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Kata kunci: *intellectual capital*, spesialisasi industri auditor, *audit tenure*, integritas laporan keuangan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Selasa, tanggal 05 Januari 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Yessi Oktavia
NIM : 2010112029
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**"PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN
AUDIT TENURE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN"**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Munasiron Miftah, MM, CRP	Ketua Penguji	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAK, ACPA, CA, CPA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 6 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan dengan judul “Pengaruh *Intellectual Capital*, Spesialisasi Industri Auditor, dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan”.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada bapak Rudi Ginting, SE, Ak, SH, MAk, ACPA, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, arahan, dan pengetahuan selama penyusunan skripsi. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian. Selain itu, peneliti juga berterimakasih pada teman seperjuangan selama perkuliahan Fryda, Irena, dan Fitri, serta teman yang telah mendukung peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini Yunita, serta teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2020 lainnya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

Jakarta, 05 Januari 2024

Yessi Oktavia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan.....	13
2.1.3 Intellectual Capital.....	15
2.1.4 Spesialisasi Industri Auditor	16
2.1.5 Audit Tenure.....	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3 Model Penelitian.....	24
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Intellectual Capital terhadap Integritas Laporan Keuangan .	25
2.4.2 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan	26
2.4.3 Pengaruh Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan	27

2.4.4 Pengaruh Intellectual Capital, Spesialisasi Industri Auditor dan Audit Tenure	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi.....	33
3.2.2 Sampel	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4 Teknik Analisis Data.....	34
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.4.2 Uji Penentuan Metode Estimasi Data Panel	35
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.4.4 Uji Hipotesis	39
3.4.5 Model Regresi Linear Berganda	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2 Deskripsi Data Penelitian	42
4.3 Analisis dan Uji Hipotesis	43
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.3.2 Regresi Data Panel.....	47
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.3.4 Uji Hipotesis	54
4.3.5 Model Regresi Linear Berganda	56
4.4 Pembahasan	58
4.4.1 Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Integritas Laporan Keuangan	59
4.4.2 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	61
4.4.3 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan	63
4.4.4 Pengaruh Intellectual Capital, Spesialisasi Industri Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran.....	68

DAFTAR PUSTAKA.....	70
RIWAYAT HIDUP.....	76
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 2. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	41
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. Hasil Uji Chow.....	48
Tabel 5. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	48
Tabel 6. Hasil Uji Hausman.....	49
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Parsial T.....	55
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Simultan F.....	56
Tabel 14. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	25
Gambar 2. Grafik Normal Probability Plot	51
Gambar 3. Grafik Histogram.....	51

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Data Integritas Laporan Keuangan
- Lampiran 3 Data Intellectual Capital
- Lampiran 4 Data Spesialisasi Industri Auditor
- Lampiran 5 Data Audit Tenure
- Lampiran 6 Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 Hasil Regresi Data Panel (Uji Spesifikasi Model)
- Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 9 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 10 Hasil Turnitin