

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGUNGKAPAN  
*INTELLECTUAL CAPITAL***



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**RETNO RIFKA ANNISA**  
**NIM. 12030113120075**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2017**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Nama Mahasiswa : Retno Rifka Annisa  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120075  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi  
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN  
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGUNGKAPAN *INTELLECTUAL  
CAPITAL***  
Dosen Pembimbing : Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 14 September 2017

Dosen Pembimbing



(Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt)

NIP : 197605222003121001

## HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN


Nama Penyusun : Retno Rifka Annisa  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120075  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGUNGKAPAN  
*INTELLECTUAL CAPITAL***


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 3 Oktober 2017

Tim Penguji :

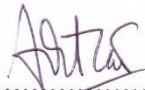
1. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt

(  
.....)

2. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt

(  
.....)

3. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt

(  
.....)

## **PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Retno Rifka Annisa, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*, TERHADAP PENGUNGKAPAN *INTELLECTUAL CAPITAL*” adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis lainnya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 14 September 2017  
Yang membuat pernyataan

(Retno Rifka Annisa)  
NIM. 12030113120075

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the effect of firm size, profitability, leverage towards intellectual capital disclosure of non-financial sector firm, except sub sector property and real estate, sub sector bank and sub sector insurance that listed on the stock exchange in Indonesia 2014-2015. Firm size, profitability and leverage are independent variables. The intellectual capital disclosure are dependent variable.*

*The population in this research is non-financial firm, except sub sector property and real eastet, sub sector bank and sub sector insurance, which have been listed on the stock exchange in Indonesia in 2014-2015. Based on purposive sampling method, resulting in total companies selected are 126 firms from 305 firms. The analytical tools that used in this research is multiple regression analysis.*

*The results show that firm size and profitability has a significant and positive effect on intellectual capital disclosure, while leverage has significant and positive effect on intellectual capital disclosure.*

*Keywords: Intellectual Capital Disclosure, Firm Size, Profitability, Leverage*

## ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap pengungkapan *intellectual capital* pada perusahaan non keuangan, kecuali sub sektor properti dan *real estate*, sub sektor bank, dan sub sektor asuransi yang terdaftar pada BEI (Bursa Efek Indonesia) selama tahun 2014-2015. Ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* merupakan variabel independen dalam penelitian ini, sedangkan pengungkapan *intellectual capital* adalah variabel dependen.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan non keuangan, kecuali sub sektor properti dan *real estate*, sub sektor bank, dan sub sektor asuransi yang terdaftar pada BEI (Bursa Efek Indonesia) selama tahun 2014-2015. Berdasarkan metode purposive sampling, akhirnya terpilih 126 perusahaan dari keseluruhan populasi perusahaan yang terdaftar di BEI, yaitu sebesar 304 perusahaan. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap pengungkapan *intellectual capital*, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh yang positif dan tidak signifikan terhadap pengungkapan *intellectual capital*.

Kata Kunci: Pengungkapan *Intellectual Capital*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

*“And be patient, (O Muhammad), for the decision of your Lord, for indeed,  
you are in Our eyes.”*

**(Q.S. At-Tur: 48)**

*“As much as someone can tell you things, you have to go out there  
and make your own mistakes in order to learn.”*

**(Emma Watson)**

*“Life doesn’t always follow your script, just don’t give up,  
and try to find the other way.”*

**(Unknown)**

***Skripsi ini saya persembahkan untuk:***

*Orang tua, Adik, Keluarga Besar, dan Sahabat*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGUNGKAPAN *INTELLECTUAL CAPITAL*”** dapat terselesaikan dengan baik. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, saran, doa, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Papah Sumanto dan Mamah Agustini yang selalu mendoakan dan tanpa lelah memberikan dukungan dalam segala hal. Terima kasih atas segala kasih sayang dan semangat yang diberikan kepada penulis. Terima kasih telah menjadi orang tua sekaligus sahabat yang bisa mendengarkan segala keluh kesah penulis.
2. Adikku tercinta, Sigit Nuru Hafidh terima kasih telah menjadi adik yang sangat pengertian dan dewasa.
3. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

4. Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing. Terimakasih atas semua waktu, ilmu yang telah diberikan, serta arahan yang sangat bermanfaat selama proses penulisan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar dan baik.
6. Dr. Hj. Zulaikha S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen wali atas nasihat dan arahan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro terima kasih atas segala ilmu dan pengalaman yang diberikan kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat di rumah *Mysoon*, Jeska, Tika, Dela dan Juple yang setiap harinya selalu sabar menghadapi sikap kekanak-kanakan penulis.
9. GS (Gadis Sholehahku), Jeska, Ina, Novi, Ovi, Juple, Aida, Gita, Fatim, dan Mala yang telah mengisi masa-masa perkuliahan penulis hingga bisa menyelesaikan skripsi.
10. Para *Mean Girls* tersayang, Mamblay (Riska), Hunny (Tika), Ader, Zahwa, Ola, Ica, Lisa yang telah menjadi teman dan sahabat semasa SMA yang sampai saat ini tetap memberikan semangat dan kebahagiaan untuk penulis.
11. Jeska Almira Indiyanti, terimakasih telah menjadi sahabat yang baik bagi penulis selama masa perkuliahan ini. Terimakasih sudah selalu bersabar dalam menghadapi tingkah laku penulis yang masih kekanak-kanakan.

12. Teman-teman terdekat Panglima Semarang, Dina F (Santrong), Awang, dan Rahmat. Terima kasih telah banyak membantu penulis dan menemani penulis selama masa perkuliahan di Semarang.
13. Teman-teman SM, Saihu, Adit, Yudhis, Imam, Eben, Tio, Vano, Andriyo, Shandi, Wira yang telah memberikan keceriaan selama masa perkuliahan penulis.
14. Manda, Dimas, Nisa, Deni, Irham, Leta, Nad, Leta, Uty. Terima kasih telah memberikan semangat dan membantu penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
15. Alamanda Rosia. Terimakasih untuk ilmu, waktu luang, dan semangat yang diberikan kepada penulis sampai masa penulisan skripsi ini. Terima kasih atas segala bantuan yang sudah penulis terima sampai hari ini.
16. Wahyu Rangers, Manda, Irham, Putri, Okta, Nana dan Falah, yang telah memberikan bantuan, saran dan motivasi bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
17. Keluarga KSPM FEB Undip, yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta pengalaman yang berharga selama masa perkuliahan penulis.
18. Keluarga besar Akuntansi 2013, terima kasih atas semangat dan kebersamaan yang terbentuk dari awal perkuliahan hingga saat ini.
19. Seluruh pihak yang telah memberikan doa serta semangatnya kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk menjadikan penulis lebih baik lagi kedepannya.

Semarang, 14 September 2017

Penulis

Retno Rifka Annisa

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 Teori <i>Stakeholder (Stakeholder Theory)</i> .....	13
2.1.3 <i>Intellectual Capital (IC)</i> .....	15
2.1.4 Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	18
2.1.6 Profitabilitas .....	19
2.1.7 <i>Leverage</i> .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21

2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	28
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	28
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	30
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>intellectual capital</i> .....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	32
3.1.1 Variabel Dependen.....	32
3.1.2 Variabel Independen .....	34
3.1.2.1 Ukuran Perusahaan .....	34
3.1.2.2 Profitabilitas .....	34
3.1.2.3 <i>Leverage</i> .....	35
3.2 Populasi dan Sampel .....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	36
3.5 Metode Analisis .....	37
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	38
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas.....	39
3.5.2.3 Uji Autokorelasi.....	39
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	41
3.5.4 Uji Hipotesis .....	42
3.5.4.1 Uji Statistik F .....	42
3.5.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	42
3.5.4.3 Uji Statistik t .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>

4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2 Analisis Data .....	46
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	46
4.2.1.1 Statistik Deskriptif Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	46
4.2.1.2 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	47
4.2.1.3 Profitabilitas .....	47
4.2.1.4 Leverage.....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	49
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	51
4.2.2.3 Uji Autokorelasi .....	52
4.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.2.3 Uji Hipotesis .....	56
4.2.3.1 Uji Analisis Regresi Berganda.....	56
4.2.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	58
4.2.3.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	59
4.2.3.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	60
4.3 Interpretasi Hasil .....	62
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	62
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	63
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan <i>Intellectual Capital</i> .....	64
BAB V PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3 Saran .....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	70
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	75

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Jumlah Sampel .....	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.6 Nilai Durbin-Watson .....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	59
Tabel 4.10 Uji Statistik F .....	59
Tabel 4.11 Uji Statistik t .....	60
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	62

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Grafik Histogram .....	50
Gambar 4.2 Grafik Normal P-Plot.....	51
Gambar 4.3 Uji Heteroskedasitas .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
LAMPIRAN A DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL .....	75
LAMPIRAN C KOMPONEN PENGUNGKAPAN IC .....	81
LAMPIRAN B HASIL UJI STATISTIHK.....	83

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

Pada bab awal ini dijelaskan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan. Latar belakang dilakukannya penelitian ini adalah untuk membahas faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital*.

Berdasarkan latar belakang masalah dalam penelitian ini, maka dibentuklah rumusan masalah yang menjadi fokus utama dalam penelitian, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan yang akan dijelaskan secara terperinci pada keseluruhan sub bab.

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pentingnya informasi *intellectual capital* merupakan salah satu informasi yang dibutuhkan oleh investor. Hal ini disebabkan informasi *intellectual capital* dapat membantu investor untuk menilai kapabilitas perusahaan dalam menciptakan kekayaan di masa datang dengan lebih baik (Boedi, 2008). Boekestein (2006) menyatakan bahwa *intellectual capital* terdiri dari tiga elemen utama yang terdiri dari *human capital*, *structural capital*, *customer capital*. *Human capital* mengacu pada faktor-faktor seperti pengetahuan, keterampilan, kemampuan dan sikap yang dimiliki oleh karyawan yang tidak dapat dipisahkan darinya dalam kaitannya dengan pengembangan kinerja sehingga mampu mempengaruhi pelanggan dan kemudian menghasilkan keuntungan bagi perusahaan, untuk itu karyawan

diharapkan dapat menggunakan kemampuan serta keterampilan yang dimilikinya agar dapat berguna bagi perusahaan. *Structural capital* berkaitan dengan mekanisme dan struktur perusahaan yang dapat membantu mendukung karyawan dalam usaha mencapai kinerja intelektual yang optimal, dan kinerja bisnis yang secara keseluruhan dapat dicapai. Struktur organisasi dan budaya perusahaan dapat memberikan efek mendasar secara independen terhadap pihak eksternal. *Customer capital* adalah persyaratan utama dalam mengubah IC menjadi nilai pasar yang kemudian memungkinkan kinerja suatu organisasi dapat dicapai (Chen et al., 2004).

Perkembangan *intellectual capital* di Indonesia mulai terlihat setelah diterbitkannya PSAK No 19 tahun 2000 tentang aset tidak berwujud. Aset tidak berwujud adalah aset non moneter tidak mempunyai wujud fisik namun dapat diidentifikasi serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan atau menyerahkan atau disewakan kepada pihak lainnya (PSAK No. 19, revisi 2015), meskipun *intellectual capital* tidak dinyatakan secara eksplisit. Peraturan yang dikeluarkan oleh Bapepam Kep-134/BL/2006 juga hanya mengatur kewajiban bagi perusahaan yang *go public* untuk mempublikasikan laporan tahunannya. Sementara kebijakan dalam melakukan pengungkapan sukarela seperti pengungkapan tentang *intellectual capital* tergantung pada kebijakan masing-masing perusahaan.

Pengungkapan mengenai *intellectual capital* di dalam laporan tahunan perusahaan mempunyai berbagai macam tujuan dan manfaat. Pengungkapan *intellectual capital* merupakan suatu cara yang penting untuk melaporkan sifat alami dari nilai tak berwujud yang dimiliki oleh perusahaan. Selain itu, *intellectual capital* juga berguna untuk menjembatani adanya ketidaksesuaian informasi

(*information gap*) yang timbul antara agen dan prinsipal (White et al., 2007). Perusahaan yang mampu menciptakan, mengembangkan, memelihara dan memperbaharui *intangible* asset-nya, akan memiliki kemampuan untuk menciptakan nilai yang dapat meningkatkan kekayaannya. Dengan demikian, *intellectual capital* akan memberikan peluang bagi perusahaan untuk meningkatkan daya saing. Suatu perusahaan yang sukses dalam bisnisnya adalah perusahaan yang senantiasa meningkatkan nilai dari *intellectual capital* melalui penciptaan laba, strategi pangsa pasar, strategi kepemimpinan, strategi reputasi, inovasi teknologi, loyalitas konsumen, pengurangan biaya, dan peningkatan produktivitas (Sangkala dalam Istanti, 2009). Tumbuhnya kesadaran tentang pentingnya informasi mendorong pemilik perusahaan untuk lebih mengetahui kondisi perusahaan tidak hanya dari sudut laporan keuangan saja namun juga laporan non keuangan tentang kondisi perusahaan secara menyeluruh yang dituangkan dalam laporan tahunan (Wallman dalam Istanti, 2009).

Manfaat yang di dapat dari perusahaan yang mengungkapkan *intellectual capital* yang dimilikinya adalah perusahaan dapat menunjukkan kemampuannya dalam menghadapi kompetisi bisnis yang ada. Selain itu, mengungkapkan *intellectual capital* yang dimiliki juga mengindikasikan kinerja perusahaan yang positif (Saleh et al., dalam Reditha dan Mayangsari, 2016). Manfaat lain dari pengungkapan *intellectual capital* juga dikemukakan oleh Bozzolan et al., (2003) yaitu untuk mengurangi *cost of equity*, meningkatkan kinerja saham yang tidak berhubungan dengan laba sekarang dan laba yang diharapkan, serta menghasilkan

korelasi harga saham yang tinggi dengan laba masa depan ketika dibandingkan dengan perusahaan yang tingkat pengungkapannya lebih rendah.

Beberapa penelitian sebelumnya telah menunjukkan bahwa informasi *intellectual capital* yang tidak diungkapkan memperburuk asimetri informasi antara *agen* dan *principal* (Aboody dan Lev dalam Mohd, 2005). Dalam hal ini, seperti yang dikemukakan dalam penelitian Suhardjanto dan Wardhani (2010) yang mengatakan bahwa *agency theory* menempatkan pengungkapan sebagai suatu cara yang dapat mengurangi biaya yang dihasilkan dari konflik antara manajer (*agen*) dengan pemegang saham (*principal*) dan dari konflik antara perusahaan dengan kreditornya. Oleh karena itu pengungkapan merupakan suatu cara untuk mengontrol kinerja manajer sebagai dampaknya, manajer didorong untuk melakukan pengungkapan sukarela seperti pengungkapan *intellectual capital*.

Bruggen et al., (dalam Puteri, 2016) menguji pengaruh ukuran perusahaan, jenis industri, dan asimetri informasi antara perusahaan serta penggunaan laporan keuangan terhadap pengungkapan *intellectual capital*. Hasil dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa jenis industri adalah faktor kunci dalam pengungkapan *intellectual capital* di dalam laporan tahunan perusahaan. Sementara ukuran perusahaan menjadi faktor penentu lain bagi perusahaan dalam pengungkapan *intellectual capital*. Sedangkan untuk variabel asimetri informasi perusahaan, Bruggen et al., (2009) tidak menemukan hubungan antara asimetri informasi perusahaan dengan pengguna laporan keuangan terhadap pengungkapan *intellectual capital*.

Di Indonesia, penelitian tentang pengungkapan *intellectual capital* telah dilakukan oleh beberapa peneliti, seperti Octama dan Kawedar (2011) yang melakukan penelitian tentang analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital* dan pengaruhnya terhadap *return* saham. Hasil dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa variabel jenis industri dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *intellectual capital* sedangkan variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *intellectual capital*. Selain itu pengungkapan *intellectual capital* tidak berpengaruh terhadap *return* saham. Sementara itu di dalam penelitian Ulum dan Novianty (2012) yang melakukan penelitian tentang analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital* pada official website perguruan tinggi Indonesia. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini antara lain adalah umur perguruan tinggi, keberadaan profit dan status perguruan. Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh Ulum dan Novianty (2012) menunjukkan bahwa umur perguruan tinggi tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *intellectual capital*, sedangkan variabel keberadaan profit dan status perguruan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap pengungkapan *intellectual capital*.

Purnomosidhi (2005) dalam penelitiannya yang berjudul analisis empiris terhadap determinan praktik pengungkapan modal intelektual pada perusahaan publik di BEJ dengan variabel independen ukuran perusahaan, jenis industri, *foreign listing status*, kinerja perusahaan, *leverage*, dan kinerja *intellectual capital*. Hasil dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa tiga dari enam variabel berpengaruh signifikan terhadap praktik-praktik pengungkapan *intellectual capital*,

yaitu ukuran perusahaan, *leverage*, dan kinerja *intellectual capital*, dimana kinerja *intellectual capital* memiliki kontribusi yang paling besar dalam menjelaskan variabilitas praktik pengungkapan. Dengan kata lain, besarnya kinerja *intellectual capital* sangat menentukan perbedaan praktik pengungkapan *intellectual capital* dalam laporan tahunan.

Berdasarkan penelitian Suhardjanto dan Wardhani (2010) yang melakukan penelitian tentang praktik *intellectual capital disclosure* perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini antara lain adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan *length of listing on BEI*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan tingkat profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *intellectual capital*. Sedangkan untuk variabel *leverage* dan *length of listing on BEI* tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan *intellectual capital*.

Penelitian ini merupakan replikasi dan pengembangan dari penelitian Maaloul dan Zeghal (2015) yang menganalisis mengenai hubungan antara pengungkapan *intellectual capital* dengan keinformatifan laporan keuangan. Terdapat beberapa alasan yang mendorong untuk melakukan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital* terlebih dengan menggunakan data laporan tahunan yang tersedia di Indonesia dalam beberapa tahun terakhir. Pertama, karena fokus dari penelitian ini terletak pada segala hal yang berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital* pada laporan tahunan. Selain itu, penelitian ini juga akan membantu menjelaskan mengapa perusahaan yang mengungkapkan *intellectual*

*capital*-nya lebih banyak maka perusahaan tersebut lebih baik daripada perusahaan yang sedikit dalam mengungkapkan *intellectual capital*.

Penelitian ini didasarkan pada penelitian Maaloul dan Zéghal (2015). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada pengambilan serta pemilihan sampel perusahaan yang terjadi di Indonesia. Penelitian ini mengambil sampel data perusahaan non keuangan yang meliputi; perusahaan pertambangan, pertanian, manufaktur dan jasa yang terdaftar di BEI yang dapat diakses melalui website BEI [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Peneliti menggunakan sampel perusahaan non keuangan pada tahun 2014-2015. Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka penelitian ini diberi judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Pengungkapan *Intellectual Capital*”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan pada bagian latar belakang, maka dapat diketahui pentingnya untuk melakukan penelitian tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital* pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Sehingga dapat dijabarkan rumusan masalahnya berdasarkan latar belakang di atas :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *intellectual capital*?
2. Apakah profitabilitas perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *intellectual capital*?

3. Apakah leverage perusahaan berpengaruh terhadap pengungkapan *intellectual capital*?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi pengungkapan *Intellectual Capital* di dalam laporan tahunan. Hal tersebut meliputi :

1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap *Intellectual Capital Disclosure* (ICD).
2. Pengaruh profitabilitas perusahaan terhadap *Intellectual Capital Disclosure* (ICD).
3. Pengaruh *leverage* terhadap *Intellectual Capital Disclosure* (ICD).

### **1.4 Manfaat Penelitian**

#### **1.4.1 Manfaat Teoritis**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kemudahan bagi pihak – pihak yang akan melakukan penelitian lebih lanjut dalam mencari tambahan informasi mengenai topik penelitian ini dan juga diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam proses pengembangan ilmu akuntansi.

#### **1.4.2 Manfaat Praktis**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan terkait *Intellectual Capital Disclosure* (ICD). Diharapkan juga dapat memberikan penjelasan yang berharga mengenai pengaruh antara variabel satu dan variabel lainnya sehubungan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan *intellectual capital*. Penelitian ini diharapkan dapat

memberikan informasi yang berguna bagi investor maupun pihak berwenang lainnya yang bertanggung jawab dalam mengamati kualitas serta kuantitas dari pengungkapan *intellectual capital*.

## **1.5 Sistematika Penulisan**

Proses yang dilakukan dalam penelitian ini dijabarkan ke dalam lima bab sistematika penulisan sebagai berikut :

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini akan membahas mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penulisan.

### **BAB II : TELAAH PUSTAKA**

Pada bab telaah pustaka berisi mengenai teori – teori yang mendasari penelitian dan juga penjabaran mengenai penelitian – penelitian terdahulu yang pernah dilakukan, serta penjelasan mengenai kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Berisi uraian variabel penelitian dan definisi operasional variabel, penjelasan mengenai populasi dan sampel penelitian, jenis dan sumber data penelitian, metode yang digunakan dalam pengumpulan data dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian.

### **BAB IV : HASIL DAN ANALISIS**

Dalam bab ini dijelaskan mengenai deskripsi objek penelitian, analisis data yang digunakan, serta interpretasi hasil dari penelitian.

## BAB V : PENUTUP

Bab penutup memuat kesimpulan dari penelitian serta keterbatasan yang terdapat di dalam penelitian dan juga berisi saran yang dapat membantu peneliti – peneliti selanjutnya dalam melakukan penelitian.