

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*,
INTELLECTUAL CAPITAL, DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Oil, Gas, & Coal* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)**

SKRIPSI



Oleh:

DEWI ISTIQOMAH

2032500544

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2023

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*,
INTELLECTUAL CAPITAL, DAN *AUDITOR SWITCHING*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Oil, Gas, & Coal* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)**



Oleh:

DEWI ISTIQOMAH

2032500544

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2023



LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Dewi Istiqomah
Nomor Induk Mahasiswa : 2032500544
Program Studi : Akuntansi
Bidang Peminatan : Audit Assurance
Jenjang Studi : Strata 1
Judul : PENGARUH KUALITAS AUDIT, LEVERAGE, INTELLECTUAL CAPITAL DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR OIL, GAS, & COAL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA BEI PERIODE 2018-2022)



Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Senin 15 Januari 2024

Tim Penguji:

Ketua : Muhammad Nur Farid Thoha, S.E, M.Si
Anggota : Desy Anggraeni, S.E., M.Akt.
Pembimbing : Desy Mariani, S.E., M.Akt.
Ketua Program Studi : Prita Andini, S.E., M.Akt.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PEROLEHAN GELAR	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pembatasan Masalah	10
1.3 Perumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
1.6 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan	15
2.1.3 Kualitas Audit	16
2.1.4 Leverage.....	18
2.1.5 <i>Intellectual Capital</i>	19
2.1.6 <i>Auditor switching</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23

2.2.1 Andika Febriansyah, Ninin Non Ayu Salmah, dan Andri Eko Putra (2023).....	23
2.2.2 Andri Novius (2023)	23
2.2.3 Ananda Putri Pratiwi Rachman dan Asih Handayani (2023).....	24
2.2.4 Difa Raiza Herlambang dan Annisa Nurbaiti (2023).....	25
2.2.5 Tsania Jaza Safara dan Annisa Nurbaiti (2023).....	25
2.2.6 Tasya Milda Putri dan Harti Budi Yanti (2022).....	26
2.2.7 Putri Dwi Wahyuni (2021).....	26
2.2.8 Candra Febrilyantri (2020).....	27
2.2.9 Yuristi Amitha Totong dan Majidah (2018)	27
2.2.10 Nelly Yulinda (2016)	28
2.3 Kerangka Teoritis	33
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	35
2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	35
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Integritas Laporan Keuangan	36
2.4.3 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> Integritas Laporan Keuangan.....	37
2.4.4 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Integritas Laporan Keuangan	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Tipe Penelitian.....	40
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
3.2.1 Populasi	40
3.2.2 Sampel Penelitian.....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data Penelitian	41
3.4 Model Penelitian.....	42
3.5 Operasioanalisis Varibel.....	44
3.5.1 Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	44
3.5.2 Variabel Bebas (Variabel Independen)	45
3.6 Teknik Analisis Data	48
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif	48
3.6.2 Uji Asusmsi Klasik	49
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda	53
3.6.4 Koefisien Determinasi (R^2).....	53

3.6.5 Uji Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	57
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	57
4.2 Statistik Deskriptif.....	59
4.2.1 Variabel Integritas Laporan Keuangan	61
4.2.2 Variabel Kualitas Audit.....	63
4.2.3 Variabel <i>Leverage</i>	65
4.2.4 Variabel <i>Intellectual Capital</i>	68
4.2.5 Variabel <i>Auditor switching</i>	70
4.3 Analisis Data	73
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	73
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	78
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
4.3.4 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	81
4.3.5 Uji Parsial (Uji T).....	81
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian	85
4.4.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	85
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	86
4.4.3 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	87
4.4.4 Pengaruh <i>Auditor switching</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan..	89
4.4.5 Konsistensi Hasil Penelitian dengan Penelitian Sebelumnya	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	94
5.1 Kesimpulan.....	94
5.2 Implikasi Penelitian.....	94
5.3 Keterbatasan Penelitian	96
5.4 Saran Untuk Peneliti Selanjutnya	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN.....	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Rata-rata Integritas Laporan Keuangan	4
Gambar 2.1 Kerangka Teoritis.....	35
Gambar 3.1 Diagram Jalur Penelitian	44
Gambar 4.1 Grafik Normal <i>Probability Plot</i>	70
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	73
Gambar 4.3 Uji Durbin Watson	74
Gambar 4.4 Rata-rata Integritas Laporan Keuangan dan Kualitas Audit	85
Gambar 4.5 Rata-rata Integritas Laporan Keuangan dan Rata-rata <i>Leverage</i>	86
Gambar 4.6 Rata-rata Integritas Laporan Keuangan dan Rata-rata <i>Intellectual Capital</i>	88
Gambar 4.7 Rata-rata Integritas Laporan Keuangan dan Rata-rata <i>Auditor Switching</i>	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 4.1 Kronologi Sampel Penelitian	54
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.4 Variabel Integritas Laporan Keuangan	57
Tabel 4.5 Variabel Kualitas Audit	59
Tabel 4.6 Variabel <i>Leverage</i>	62
Tabel 4.7 Variabel <i>Intellectual Capital</i>	64
Tabel 4.8 Variabel <i>Auditor Switching</i>	67
Tabel 4.9 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.11 Uji Spearman's Rho	72
Tabel 4.12 Durbin-Watson.....	73
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	75
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	75
Tabel 4.15 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	77
Tabel 4.16 Uji Parsial (Uji T)	78
Tabel 4.17 Konsistensi Hasil Penelitian.....	90

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data dan Sampel Penelitian.....	102
LAMPIRAN 2 Data Seluruh Variabel.....	106
LAMPIRAN 3 Pengolahan Data Output SPSS.....	121
LAMPIRAN 4 Contoh Laporan Keuangan.....	127
LAMPIRAN 5 Contoh Laporan Auditor Independen.....	130
LAMPIRAN 6 Contoh Laporan Tahunan.....	132
LAMPIRAN 7 Kartu Bimbingan.....	134
LAMPIRAN 8 Daftar Riwayat Hidup	135



**KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR
NOMOR : K/UBL/FEB/000/004/01/24**

TENTANG :

**PENGANGKATAN DOSEN PENGUJI SIDANG/UJIAN TUGAS AKHIR (SKRIPSI)
JENJANG PENDIDIKAN STRATA-1 (S1) DAN DIPLOMA-3 (D3)
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR
SEMESTER GASAL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR

- Menimbang : a) Bahwa untuk meningkatkan kualitas bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur dalam ujian sidang tugas akhir/skripsi, perlu adanya pengujian yang memiliki kompetensi sesuai bidang keilmuannya;
- b) Bahwa dalam hubungan itu dipandang perlu mengangkat dosen-dosen yang tepat yang menguji mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur dalam ujian Skripsi (Tugas Akhir).
- Mengingat : 1) Peraturan Pemerintah No. 04 tahun 2014 tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi.
- 2) Statuta Universitas Budi Luhur

MEMUTUSKAN

- MENETAPKAN :
- PERTAMA : Menunjuk Dosen Pengujian Sidang Tugas Akhir (Skripsi) bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur pada Semester Gasal 2023/2024 yang nama-namanya dicantumkan pada lampiran surat keputusan ini.
- KEDUA : Tugas pokok Dosen Pengujian adalah melakukan uji terhadap Tugas Akhir (Skripsi) yang disusun mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur dalam kaitannya dengan penyelesaian studi.
- KETIGA : Dalam melaksanakan tugasnya Dosen Pengujian Sidang Tugas Akhir (Skripsi) bertanggung jawab kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur melalui Ketua Program Studi.
- KEEMPAT : Keputusan ini mulai berlaku terhitung sejak tanggal ditetapkan, dan akan diubah sebagaimana mestinya apabila di kemudian hari diketahui terdapat kekeliruan.

Ditetapkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 5 Januari 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 1 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/004/01/24
Tentang : Penetapan Dosen Penguji Sidang/Ujian Tugas Akhir (Skripsi) Jenjang Pendidikan Strata-1 dan Diploma-3 (D3) Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Budi Luhur Semester Gasal 2023/2024

JENJANG PENDIDIKAN STRATA-1 (S1)

PROGRAM STUDI MANAJEMEN		
KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	140012	Astrid Dita Meirina Hakim, S.E., MBA
2.	000022	Mia Laksmiwati, SE., M.M
3.	120037	Muhammad Jusman Syah, SE., M.M
4.	900029	Said, S.E., M.M
5.	160045	Retno Fuji Oktaviani, SE., MM
6.	030570	Sugeng Priyanto, S.E., M.M
7.	920005	Dr. Dra. Slamet Mudjijah, SE., MM
8.	210009	Prof. Dr. Drs. Selamet Riyadi, M.Si
9.	920023	Dr. Pambuko Naryoto, SE., MM
KONSENTRASI MANAJEMEN PEMASARAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	980013	Dr. Agus Sriyanto, S.E., M.M
2.	110045	Elizabeth, S.E., M.M
3.	000030	Dr. Kartini Istikomah, S.E., MM
4.	820007	Prof. Drs. M. Suparmoko, M.A, Ph.D
5.	160024	Ravindra Safitra Hidayat, SE., MM
6.	130046	Dr. Rina Ayu Vildayanti, ST., M.M
7.	050029	Yugi Setyarko, SE, MM
8.	120099	Hakam Ali Niazi, SE., MM
KONSENTRASI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	980007	Aris Wahyu Kuncoro, S.E., MM
2.	930005	Hari Subagio, SE., M.M
3.	050024	Koen Hendrawan, S.E., M.M
4.	840002	Prof. Dr. Setyani Dwi Lestari, ME
5.	950022	Syaiful Anwar, S.Ag., MM
6.	130052	Dr. Qodariah, M.M
7.	940005	Widi Wahyudi, S.Kom, SE., M.M
8.	000017	Dr. Dra. Zulvia Khalid, M.Pd, M.M
9.	970009	Dr. Yuni Kasmawati, S.Pt., MM

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Januari 2024



Lampiran 2 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/004/01/24
Tentang : Penetapan Dosen Penguji Sidang/Ujian Tugas Akhir (Skripsi) Jenjang Pendidikan Strata-1 dan Diploma-3 (D3) Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Budi Luhur Semester Gasal 2023/2024

PROGRAM STUDI AKUNTANSI		
NO	NIP	NAMA DOSEN PENGUJI
1.	000047	Dr. Amir Indrabudiman P., S.E., M.M
2.	170020	Dr. Agoestina Mappadang, S.E., M.M
3.	080053	Anissa Amalia Mulya, S.E., M.Akt
4.	090018	Desy Anggraeni, S.E., M.Akt
5.	020029	Desy Mariani S.E., M.Akt
6.	030002	Dicky Arisudhana, SE., M.M., Ak, CA
7.	130031	Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt
8.	980009	Martini, S.E., M.Akt
9.	170044	Melan Sinaga, SE., Ak., M.Ak., CPA
10.	000039	Muhammad Nur Farid Thoha, S.E., M.Si
11.	080054	Prita Andini, S.E., M.Akt
12.	080052	Dr. Puspita Rani, S.E., M.Ak
13.	090011	Rachmat Arif, S.E., M.Si., Ak
14.	960024	Rinny Meidiyustiani, S.E., M.Akt
15.	170045	Roza Fitriawati, S.E., M.Ak
16.	160048	Suryani, S.E., M. Akt. CAP
17.	090004	Dr. Sri Rahayu, S.E., M.Si
18.	970028	Dr. E. Wuri Septi Handayani, S.E., M.Akt
19.	020068	Wahyumi Ekawanti, S.E, M.Si
20.	160037	Triana Anggraini, S.E., M.Akt.
21.	010024	Rismawandi, SE., M.Akt

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Januari 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 3 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/004/01/24
Tentang : Penetapan Dosen Penguji Sidang/Ujian Tugas Akhir (Skripsi) Jenjang Pendidikan Strata-1 dan Diploma-3 (D3) Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Budi Luhur Semester Gasal 2023/2024

JENJANG PENDIDIKAN DIPLOMA-3 (D3)

PROGRAM STUDI SEKRETARI		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	130048	Achmad Syarif, S.T., M.Kom
2.	070022	Reni Hariyani, SE., M.Akt
3.	150045	Rizky Eka Prasetya, S.Hum., M.Hum

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Januari 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si