

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023

Oleh :

Nama : Nicholas Hanry

NIM : 33210094

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2025



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH KUALITAS AUDIT, LEVERAGE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023

Diajukan Oleh :

Nama : Nicholas Hanry

NIM : 33210094

Jakarta, 19 Maret 2025

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra S.E., M.Si.AK., M.Ak.)

© Hak cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2025



ABSTRAK

Nicholas Hanry / 2024 / Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage* dan *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Sektor *Consumer Non Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 / Pembimbing : Amelia Sandra S.E., M.Si.AK.,M.Ak..

Integritas laporan keuangan digunakan menilai keuangan perusahaan. Laporan keuangan berkualitas meningkatkan transparansi dan akan mengurangi asimetri informasi antara manajemen dan pemegang saham. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, leverage, kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian ini berlandaskan pada teori keagenan yang menjelaskan hubungan antara prinsipal (pemegang saham) dan agen (manajemen) dalam laporan keuangan, bagaimana mekanisme GCG mengurangi konflik kepentingan. Teori akuntansi positif menyoroti bagaimana faktor ekonomi dan insentif manajerial dapat mempengaruhi kebijakan akuntansi perusahaan.

Penelitian ini menggunakan 62 data sekunder laporan keuangan perusahaan *consumer non cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023 dan 186 data sampel dengan teknik *purposive sampling* dan metode analisis linear berganda. Pengolahan data dilakukan melalui Program SPSS 25 untuk mengolah data uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, uji analisis linear berganda, uji f, uji t, dan uji koefisien determinasi (R^2).

Hasil uji t variabel kualitas audit dengan nilai signifikansi 0.034 dan koefisien 0.024 berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Variabel *leverage* dengan nilai signifikansi 0.000 dan koefisien -0.121 berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan. Variabel kepemilikan institusional dengan nilai signifikansi 0.625 dan koefisien sebesar 0.013, variabel komisaris independen dengan nilai signifikansi 0.668 dan koefisien sebesar -0.024, variabel komite audit dengan nilai signifikansi sebesar 0.291 dan koefisien sebesar 0.015, ketiga variabel tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kesimpulan penelitian yaitu terdapat cukup bukti kualitas audit berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Terdapat cukup bukti *leverage* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan. Tidak terdapat cukup bukti kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : integritas laporan keuangan, kualitas audit, *leverage* kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit

ABSTRACT

Nicholas Hanry / 2024 / *The Influence of Audit Quality, Leverage and Good Corporate Governance on the Integrity of Financial Statements in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023* / Supervisor : Amelia Sandra S.E., M.Si.AK.,M.Ak..

The integrity of financial statements is used to assess a company's financial condition. High-quality financial statements enhance transparency and thereby reducing information asymmetry between management and shareholders. This study aims to analyze the influence of audit quality, leverage, institutional ownership, independent commissioners, and the audit committee on the integrity of financial statements.

This research is based on agency theory, which explains the relationship between principals (shareholders) and agents (management) in financial reporting, how corporate governance mechanisms mitigate conflicts of interest. Positive accounting theory highlights how economic factors and managerial incentives can influence a company's accounting policies

The study utilizes 62 secondary financial report data from consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021-2023, with 186 sample data collected using a purposive sampling technique and analyzed using multiple linear regression. Data processing was conducted using SPSS 25 to perform descriptive statistical tests, coefficient equality tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, F-tests, t-tests, and determination coefficient (R^2) tests.

The t-test results show that audit quality has a significance value of 0.034 and a coefficient of 0.024, indicating a positive effect on the integrity of financial statements. Leverage has a significance value of 0.000 and a coefficient of -0.121, indicating a negative effect on financial statement integrity. Institutional ownership (significance 0.625, coefficient 0.013), independent commissioners (significance 0.668, coefficient -0.024), and audit committee (significance 0.291, coefficient 0.015) do not have an impact on financial statement integrity.

The conclusion of this study is that that audit quality positively affects financial statement integrity. There is sufficient evidence that leverage negatively affects financial statement integrity. There are not enough evidence that institutional ownership, independent commissioners, and the audit committee positively affect the integrity of financial statements.

Keywords: *financial statement integrity, audit quality, leverage, institutional ownership, independent commissioners, audit committee*





KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Kualitas Audit, *Leverage* dan *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023” yang disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Proses penyusunan skripsi ini merupakan perjalanan yang penuh tantangan, namun juga memberikan banyak pelajaran berharga. Dalam perjalanan ini, penulis telah menerima banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra S.E., M.Si.AK.,M.Ak. selaku dosen pembimbing pengganti yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk membimbing, memberikan arahan, saran, masukan, serta motivasi selama proses penyusunan ini.
2. Almarhum Bapak Dr. Mulyani, SE,. M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk membimbing, memberikan arahan, saran, masukan, serta motivasi selama proses penyusunan ini.
3. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi yang tiada henti untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf akademik di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama masa perkuliahan.
5. Teman – teman dan sahabat yang selalu memberikan bantuan, saran serta semangat dalam penyelesaian penelitian ini.



6. Seluruh pihak-pihak yang penulis tidak bisa sebutkan satu per satu yang telah membantu dan berkontribusi selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan lebih lanjut. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna dalam pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, Februari 2025

Nicholas Hanry

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah.....	11
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian.....	12
G. Manfaat Penelitian.....	13
1. Untuk Perusahaan.....	13
2. Untuk Calon Investor.....	13
3. Untuk Penelitian Selanjutnya	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teoritis	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Teori Akuntansi Positif	15
3. Laporan Keuangan.....	16
4. Integritas Laporan Keuangan	21
5. Kualitas Audit.....	23
6. <i>Leverage</i>	26
7. <i>Good Corporate Governance</i>	28
8. Kepemilikan Institusional	32
9. Komisaris Independen	33
10. Komite Audit	35
B. Penelitian Terdahulu	36
C. Kerangka Penelitian	46
1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	46
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	48





3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	49
4.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	50
5.	Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	51
D.	Hipotesis	53
BAB III METODE PENELITIAN		54
A.	Obyek Penelitian	54
B.	Disain Penelitian	54
1.	Tingkat Perumusan Masalah	55
2.	Metode Pengumpulan Data	55
3.	Pengendalian Variabel – Variabel oleh Peneliti.....	55
4.	Tujuan Penelitian.....	55
5.	Dimensi Waktu	56
6.	Ruang Lingkup Topik Bahasan	56
7.	Lingkungan Penelitian	56
8.	Persepsi Subjek	56
C.	Variabel Penelitian.....	56
1.	Variabel Dependen.....	56
2.	Variabel Independen	57
D.	Teknik Pengumpulan Data	61
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	61
F.	Teknik Analisis Data.....	62
1.	Analisis Statistik Deskriptif	63
2.	Uji Kesamaan Koefisien Regresi	63
3.	Uji Asumsi Klasik.....	65
4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
5.	Uji simultan (uji F)	68
6.	<i>Test of Significant</i> (Uji t).....	68
7.	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	70
BAB IV		71
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		71
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	71
B.	Analisis Deskriptif.....	72
C.	Hasil Penelitian	75
1.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling).....	75
2.	Asumsi Klasik	77

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3.	Analisis Regresi Linear Berganda	80
D.	Pembahasan.....	84
1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap integritas laporan keuangan	84
2	Pengaruh Leverage terhadap integritas laporan keuangan.....	85
3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap integritas laporan keuangan	86
4	Pengaruh Komisaris Independen terhadap integritas laporan keuangan	87
5	Pengaruh Komite Audit terhadap integritas laporan keuangan	89
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	90
A.	Kesimpulan	90
B.	Saran	90
1.	Bagi perusahaan	90
2.	Bagi investor dan calon investor	91
3.	Untuk peneliti selanjutnya	91
	DAFTAR PUSTAKA	92
	LAMPIRAN	99

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2	1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3	1 Nama Variabel, Simbol, Ukuran, dan Skala.....	60
Tabel 3	2 Kriteria Pemilihan Sampel	62
Tabel 4	1 Data Sample	72
Tabel 4	2 Hasil Analisis Deskriptif.....	73
Tabel 4	3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	76
Tabel 4	4 Hasil Uji Normalitas	77
Tabel 4	5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4	6 Hasil Uji Autokolerasi.....	78
Tabel 4	7 Hasil Uji Heterorkedastisitas.....	79
Tabel 4	8 Hasil Uji Hipotesis.....	80

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

C	Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	52
----------	-------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

