

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi  
*Non-Cyclicals* Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

**SKRIPSI**

Oleh

RANI KURNIA PRISKILA YONATHAN

2032150014



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2024**

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi  
*Non-Cyclicals* Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

RANI KURNIA PRISKILA YONATHAN

2032150014



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2024**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : Rani Kurnia Priskila Yonathan  
NIM : 2032150014  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir berjudul “PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi *Non-Cyclicals* Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku dan jurnal acuan yang tertera didalam referensi acuan karya ilmiah saya.
2. Bukan duplikasi dari karya tulis ilmiah yang telah dipublikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara sitasi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera dalam jurnal acuan tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 08 Juli 2024



Rani Kurnia Priskila Y.



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi *Non-Cyclicals*  
Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Oleh :

Nama : Rani Kurnia Priskila Yonathan  
NIM : 2032150014  
Program Studi : Akuntansi  
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang  
Tugas Akhir guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 08 Juli 2024

Menyetujui,


Pembimbing I

Pembimbing II



(Dr. Melinda Malau, SE., MM.)

NIDN : 0324108205

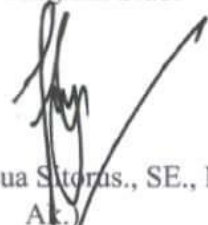


(Prof. Dr. Wilson Rajagukguk, M.Si.,  
MA.)

NIDN : 0312126203

Ketua Program Studi

Dekan



(Frangky Yosua Sitoras., SE., MM.,  
Ak.)

NIDN : 0323026904



(Dr. Ir. Kiki Silvanita Mangani, M.A.)

NIDN : 0015096301






UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada 08 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Rani Kurnia Priskila Yonathan  
NIM : 2032150014  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian skripsi yang berjudul "PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi *Non-Cyclicals* Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)". Oleh tim penguji yang terdiri dari :

	<b>Nama penguji</b>	<b>Jabatan tim penguji</b>	<b>Tanda tangan</b>
1	Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si.	, Sebagai Ketua	
2	Ramot P. Simanjuntak, SE.,MM., Ak.	, Sebagai Sekretaris	
3	Dr. Melinda Malau, SE., MM.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 08 Juli 2024



## Pernyataan dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rani Kurnia Priskila Yonathan

NIM : 2032150014

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Judul : Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi *Non-Cyclicals* Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta  
Pada Tanggal 08 Juli 2024



Rani Kurnia Priskila Y.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi *Non-Cyclicals* Periode 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tepat pada waktunya. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Yonathan Suheri dan S. Yuni Resmiati yang telah memberikan doa, dukungan, perhatian, semangat kepada penulis, serta adik Eunike Christy C. dan keluarga yang juga memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita, M. A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Frangky Yosua Sitorus., SE., MM., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

6. Ibu Dr. Melinda Malau, SE., MM selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan waktu, tenaga, dan motivasi untuk membimbing penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
7. Bapak Prof. Dr. Wilson Rajagukguk, M.Si., MA. selaku dosen pembimbing teknis yang telah memberikan waktu, tenaga, dan motivasi untuk membimbing penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Seluruh dosen dan staf FEB UKI khususnya Program Studi Akuntansi yang memberikan ilmu, semangat, bantuan dan dukungan yang sangat berguna bagi penulis dalam penulisan skripsi ini.
9. Suprianti, Viazeza, Kak Vira, Helene, dan Theresia selaku teman-teman terdekat di FEB UKI untuk setiap kebersamaan, kekeluargaan, dan pengalaman selama berkuliah, berjuang bersama dan selalu support satu sama lain.
10. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 untuk setiap suka duka kebersamaannya selama ini.
11. Semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Jakarta, 08 Juli 2024



Rani Kurnia Priskila Y.



## DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI .....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR RUMUS .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Kontribusi Penelitian.....	7
E. Ruang Lingkup Penelitian.....	9
F. Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Grand Theory</i> .....	11
2. <i>Middle Theory</i> .....	13
3. Integritas Laporan Keuangan .....	14
4. <i>Leverage</i> .....	17
5. Profitabilitas .....	19
6. Kualitas Audit.....	22
B. Penelitian Terdahulu .....	23

C. Model Konseptual Penelitian .....	27
D. Pengembangan Hipotesis .....	28
1. Pengaruh Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	28
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	29
3. Kualitas Audit Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	30
4. Kualitas Audit Memoderasi Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Populasi dan Sampel .....	32
C. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	33
1. Variabel Dependen .....	33
2. Variabel Independen.....	34
3. Variabel Moderasi .....	36
D. Metode Pengumpulan Data.....	36
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
2. Uji Asumsi Klasik .....	37
3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	39
4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	40
5. Uji Hipotesis.....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
B. Temuan Hasil Penelitian .....	43
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
2. Uji Asumsi Klasik .....	45
3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	48
4. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	50
5. Uji Hipotesis.....	52
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	55
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	56

2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	56
3. Kualitas Audit Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	57
4. Kualitas Audit Memoderasi Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	58
BAB V PENUTUP.....	60
A. Kesimpulan .....	60
B. Keterbatasan Penelitian.....	61
C. Implikasi Penelitian.....	61
D. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	64
LAMPIRAN.....	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	73



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	33
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 3 Uji Normalitas.....	46
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Linear Berganda .....	49
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	50
Tabel 4. 8 Uji Parsial (Uji t) Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 4. 9 Uji Parsial (Uji t) Regresi Moderasi .....	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	54
Tabel 4. 11 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....	28
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas .....	47



## DAFTAR RUMUS

(Rumus 3-1) Integritas Laporan Keuangan .....	34
(Rumus 3-2) <i>Debt to Asset Ratio</i> .....	35
(Rumus 3-3) <i>Return On Asset</i> .....	35
(Rumus 3-4) Regresi Linear Berganda .....	39
(Rumus 3-5) <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	40
(Rumus 4-1) Regresi Linear Berganda .....	49
(Rumus 4-2) <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Variabel Dependen .....	69
Lampiran 2. Data Variabel Independen .....	70
Lampiran 3. Data Variabel Moderasi .....	72



## ABSTRAK

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk menguji pengaruh *leverage* dan profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan sektor industri barang konsumsi *non-cyclicals* periode 2019-2023 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan metode pustaka dan dokumentasi. Metode yang digunakan dalam strategi pengambilan sampel penelitian ini ialah *purposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 113 observasi pada 25 perusahaan dalam jangka waktu 5 tahun. Analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, analisis regresi moderasi, dan uji hipotesis adalah metode analisis pada penelitian ini, dimana data diolah dengan SPSS 26. Hasil dari penelitian ini memaparkan bahwasanya *leverage* memiliki pengaruh yang positif terhadap integritas laporan keuangan, profitabilitas memiliki pengaruh yang positif terhadap integritas laporan keuangan, kualitas audit sebagai variabel moderasi dapat memperkuat pengaruh *leverage* terhadap integritas laporan keuangan, dan kualitas audit tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan harus lebih memperhatikan pelaporan keuangan yang berintegritas. Regulator juga harus membuat kebijakan yang memperketat pengawasan terhadap kewenangan dan kewajiban pelaporan keuangan perusahaan.

Kata kunci: *leverage*, profitabilitas, integritas laporan keuangan, kualitas audit.



## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the effect of leverage and profitability on the integrity of financial reports with audit quality as a moderating variable (empirical study on companies in the non-cyclical consumer goods industry sector for the 2019-2023 period listed on the Bursa Efek Indonesia). This research uses quantitative research methods with library and documentation methods. The method used in the sampling strategy of this research is purposive sampling. The number of samples in this research was 113 observations in 25 companies over a period of 5 years. Descriptive statistical analysis, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, Moderation Regression Analysis (MRA), and hypothesis testing are the analysis methods in this research, where the data was processed with SPSS 26. The results of this research explain that leverage has a positive effect on the integrity of financial reports, profitability has a positive effect on the integrity of financial reports, audit quality as a moderating variable can strengthen the effect of leverage on the integrity of financial reports, and audit quality cannot moderate the effect of profitability on report integrity finance. Based on the research results, companies must pay more attention to financial reporting with integrity. Regulators must also create policies that tighten supervision of companies financial reporting authorities and obligations.*

*Keywords: leverage, profitability, financial report integrity, audit quality.*