

**PENGARUH *FIRM SIZE*, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

SIFA AENUN LUTHFIAH

1706622013



**Proposal Penelitian ini Disusun Sebagai Salah Satu
Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

**THE EFFECTS OF FIRM SIZE, LEVERAGE,
PROFITABILITY, AND AUDIT QUALITY ON THE
INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS**

SIFA AENUN LUTHFIAH

1706622013



**This Research Proposal Has Been Prepared as One of the
Requirements for Obtaining a Bachelor's Degree in
Accounting from the Faculty of Economics and Business,
Universitas Negeri Jakarta**

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAM IN ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
JAKARTA STATE UNIVERSITY
2026**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini dilatar belakangi oleh pentingnya integritas laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan, serta masih ditemukannya hasil penelitian terdahulu yang belum konsisten mengenai faktor-faktor yang memengaruhinya. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Teknik penentuan sampel menggunakan purposive sampling sehingga diperoleh 23 perusahaan dengan 115 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan, *leverage* berpengaruh positif signifikan, dan kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Temuan ini menunjukkan bahwa pengawasan dari kreditur dan auditor independen berperan dalam meningkatkan integritas laporan keuangan, sedangkan besarnya aset dan kemampuan menghasilkan laba belum mampu menjelaskan perubahan tingkat integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor energi. Penelitian ini memberikan implikasi teoritis dengan memperkuat *Agency Theory* bahwa mekanisme pengawasan melalui kreditur dan auditor independen berperan dalam meningkatkan integritas laporan keuangan. Secara praktis, hasil penelitian ini diharapkan menjadi pertimbangan bagi perusahaan dalam memperkuat tata kelola dan mekanisme pengawasan, serta bagi investor dalam mengevaluasi kualitas laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan investasi.

Kata Kunci: integritas laporan keuangan, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of firm size, leverage, profitability, and audit quality on the integrity of financial statements at energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 period. This study is motivated by the importance of financial statement integrity as a basis for decision-making, as well as the fact that previous research findings regarding the factors influencing it remain inconsistent. The study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' financial statements. The sampling technique utilized purposive sampling, resulting in a sample of 23 companies with 115 observations. Data analysis was conducted using panel data regression with the aid of EViews 13. The results indicate that firm size has a significant negative effect, leverage has a significant positive effect, and audit quality has a significant positive effect on financial statement integrity, whereas profitability has no effect on financial statement integrity. These findings indicate that oversight by creditors and independent auditors plays a role in enhancing the integrity of financial statements, whereas the size of assets and the ability to generate profits do not fully explain changes in the level of financial statement integrity among companies in the energy sector. This study offers theoretical implications by reinforcing Agency Theory, which posits that oversight mechanisms involving creditors and independent auditors play a role in enhancing the integrity of financial statements. In practical terms, the findings of this study are expected to serve as a basis for companies to strengthen their corporate governance and oversight mechanisms, as well as for investors to evaluate the quality of financial statements as a basis for investment decisions.

Keywords: *financial statement integrity, firm size, leverage, profitability, audit quality.*

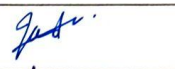
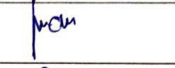
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Sifa Aenun Luthfiah
NIM : 1706622013
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi & Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, *Profitabilitas*, dan *Kualitas Audit* terhadap *Integritas Laporan Keuangan*

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus**
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 28 Juli 2026

Tim Penguji,

Ketua	Dwi Handarini, S.Pd. M.Ak NIP. 198907312015042004	
Penguji Ahli	Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., AK., CA, ASEAN, CPA. NIP. 197506302005012001	
Penguji Ahli	Septi Nuralitas, S.E. M.Ak NIP. 199607302024062002	
Pembimbing 1	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak. NIP. 198809282019032020	
Pembimbing 2	Surya Anugrah, S.E., M.Ak. NIP. 199506242024061001	

Mengetahui,
Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIDN. 0027067204

Koordinator Program
Studi S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd. M.Ak
NIDN. 0031078901

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Sifa Aenun Luthfiah
NIM : 1706622013
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : sifa.aenun0702@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 4 Agustus 2026

Penulis

(Sifa Aenun Luthfiah)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Sifa Aenun Luthfiah
NIM : 1706622013
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 4 Agustus 2026

Yang menyatakan,


(Sifa Aenun Luthfiah)
NIM. 1706622013

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Swt. atas segala rahmat, hidayah, dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ayah dan mama serta seluruh keluarga tercinta yang selalu menjadi support sistem utama bagi penulis. Terima kasih atas doa yang tiada henti, kasih sayang, serta motivasi yang luar biasa diberikan sehingga penulis tetap semangat dalam menyelesaikan studi ini
2. Prof Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan arahan dan fasilitas bagi penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi.
4. Hera Khairunnisa, S.E. M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan Surya Anugrah, S.E. M.AK., selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih banyak atas segala waktu, ilmu, kesabaran, dan arahan yang sangat berharga dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi ini.
5. Dr. Marselisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak, CA, ASEAN, CPA. dan Ibu Septi Nurmalitas, S.E. M.Ak. selaku dosen penguji, serta seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu, arahan, dan masukan kepada penulis.
6. Teman-teman PRU, Sadoel, AADC 22, serta teman-teman Program Studi S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta, khususnya angkatan 2022, yang telah menemani perjalanan penulis selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi, memberikan dukungan, semangat, motivasi,

menciptakan lingkungan yang positif, serta berbagi pengalaman, cerita, dan kenangan yang berkesan hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. *Last but definitely not least*, untuk diriku sendiri, Sifa Aenun Luthfiah. Terima kasih telah memilih untuk tetap berdiri ketika menyerah terasa sebagai pilihan yang paling mudah, dan telah berjuang menyelesaikan apa yang telah dimulai hingga sampai di titik ini. Terima kasih telah bertahan melewati segala lelah, keraguan, revisi, dan proses yang tidak selalu mudah. Aku menyadari bahwa setiap langkah, ikhtiar, dan doa yang dilalui adalah bagian dari perjalanan untuk menggambar peta hidupku sendiri. Tetaplah menjadi manusia yang mau berusaha, tidak lelah mencoba, dan terus bertumbuh. *I am proud of you. You did great.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan penelitian ini di masa mendatang.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi, serta menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
2.1 Teori Pendukung	14
2.1.1. Agency Teory	14
2.1.2. Integritas Laporan Keuangan	17
2.1.3. Ukuran Perusahaan	23
2.1.4. Leverage.....	25
2.1.5. Profitabilitas	29

2.1.6.	Kualitas Audit	33
2.2	Telaah Penelitian Terdahulu	36
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	46
BAB III METODE PENELITIAN		53
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	53
3.1.1	Unit Analisis	53
3.1.2	Populasi dan Penentuan Sampel	53
3.2	Teknik Pengumpulan Data	55
3.3	Operasional Variabel	56
3.3.1	Variabel Dependent	56
3.3.2.1.	Integritas Laporan Keuangan	57
3.3.2	Variabel Independen	58
3.3.1.1.	Ukuran Perusahaan	58
3.3.1.2.	Leverage	58
3.3.1.3.	Profitabilitas	59
3.3.1.4.	Kualitas Audit	59
3.4	Teknik Analisis Data	60
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	61
3.4.2	Uji Pemilihan Model	62
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	66
3.4.4	Analisis Regresi Data Panel	69
3.4.5	Uji Kelayakan Model (Uji f)	70
3.4.6	Uji Hipotesis (uji t)	71

3.4.7	Uji Koefisien Determinan (R Square).....	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		74
4.1	Deskripsi Data.....	74
4.2	Hasil	74
4.2.1	Analisis Deskriptif	74
4.2.2	Pemilihan Model Panel	81
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	83
4.2.4	Model Regresi Data Panel.....	87
4.2.5	Uji Kelayakan Model (Uji f).....	89
4.2.6	Uji Hipotesis	90
4.2.7	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	91
4.3	Pembahasan.....	92
BAB V KESIMPULAN		113
5.1	Kesimpulan	113
5.2	Implikasi	115
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	118
5.4	Rekomendasi.....	119
DAFTAR PUSTAKA.....		121
LAMPIRAN.....		135

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 3.1 Kriteria Penelitian Sampel	54
Tabel 3.2 Sampel Daftar Perusahaan Sektor Energi	55
Tabel 3.3 Tabel Variabel Operasional	60
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	75
Tabel 4.2 Hasil Penentuan Model Terbaik	81
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	81
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	82
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	84
Tabel 4.6 Hasil Heteroskedastisitas	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 4.8 Model Regresi Data Panel.....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Distribusi Jenis Occupational Fraud Berdasarkan Frekuensi dan Kerugian Global.....	2
Gambar 1.2 Distribusi Jenis Occupational Fraud di Indonesia.....	3
Gambar 1.3 Industri yang terdampak occupational fraud.....	6
Gambar 2.4 Kerangka Konseptual	47
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	83



LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024	135
Lampiran 2. Seleksi Sampel Perusahaan Energi yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024	136
Lampiran 3. Tabel Nilai Variabel Integritas Laporan Keuangan (CONACC) ...	137
Lampiran 4. Tabel Nilai X2 (Total Utang/Total Aset) Leverage.....	136
Lampiran 5. Tabel Nilai X3 (Laba Bersih/Total Aset) Profitabilitas	140
Lampiran 6. Tabel Nilai X4 (1: Big Four ; 0: Non Big Four) Kualitas Audit...	144
Lampiran 7. Tabel Nilai Variabel Dependen dan Variabel Independen	148
Lampiran 8. Statistik Deskriptif.....	152
Lampiran 9. Uji Normalitas	152
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas	152
Lampiran 11. Uji Heteroskedastisitas	153
Lampiran 12. Uji Autokorelasi	153
Lampiran 13. Uji Hipotesis.....	153
Lampiran 14. Uji Chow	154
Lampiran 15 Lampiran Uji Lagrange Multiplier	154
Lampiran 16 Hasil Turnitin.....	155
Riwayat Hidup Peneliti	161