

***THE EFFECT OF INTELLECTUAL CAPITAL, AUDITOR SWITCHING, AND WHISTLEBLOWING SYSTEM ON INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENT***

**By Amanda Uke Febrianti**

**Abstract**

*This study aims to determine the effect of intellectual capital, auditor switching, and the whistleblowing system on the integrity of financial reports in infrastructure sector companies listed on the IDX for the 2019-2021 period. The research conducted is a type of quantitative research using secondary data in the form of data from annual reports and audited financial reports. The sample used in this study amounted to 50 companies with a purposive sampling technique. The technique used to analyze the data in this study is the regression model selection test, classical assumption test, hypothesis testing, and multiple linear regression. Based on the results of the data analysis that has been presented it can be concluded that 1) intellectual capital has no influence on the integrity of financial statements; 2) auditor switching has a positive influence on the integrity of financial statements; 3) the whistleblowing system has no effect on the integrity of financial statements.*

**Keywords:** *intellectual capital, auditor switching, and whistleblowing system*

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM*  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**Oleh Amanda Uke Febrianti**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *intellectual capital*, *auditor switching*, dan *whistleblowing system* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI periode 2019-2021. Penelitian yang dilakukan merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa data-data dari laporan tahunan dan laporan keuangan *audited*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 50 perusahaan dengan penetapan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik yang digunakan untuk menganalisis data pada penelitian ini ialah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan regresi linier berganda. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan dapat disimpulkan bahwa 1) *intellectual capital* tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan; 2) *auditor switching* memiliki pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan; 3) *whistleblowing system* tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci:** *intellectual capital*, *auditor switching*, dan *whistleblowing system*