



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

SKRIPSI

AMANDA UKE FEBRIANTI 1910112140

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

AMANDA UKE FEBRIANTI 1910112140

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Amanda Uke Febrianti

NIM : 1910112140

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Amanda Uke Febrianti)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amanda Uke Febrianti
NIM : 1910112140
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh *Intellectual Capital*, *Auditor Switching*, dan *Whistleblowing System* terhadap Integritas Laporan Keuangan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 30 Desember 2022

Yang menyatakan,

(Amanda Uke Febrianti)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AMANDA UKE FEBRIANTI 1910112140

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 09 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Krisno Septyan, S.E., M.S. Ak., SAS
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji I



Praptiningsih, S.E, M.M
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak. CA, CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 09 Januari 2023

***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*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Senin, tanggal 9 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Amanda Uke Febrianti

NIM : 1910112140

Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Intellectual Capital, Auditor Switching, dan Whistleblowing System terhadap Integritas Laporan Keuangan

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / ~~Fidak Lulus~~ *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS	Ketua Penguji	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, S.E, M.M	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Desember 2022 yang berjudul **“Pengaruh *Intellectual Capital*, *Auditor Switching*, dan *Whistleblowing System* terhadap Integritas Laporan Keuangan”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih S.E, M.M selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran serta masukan yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Bapak Krisno Septyan, S.E., M.S. Ak., SAS dan penguji 1 Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak yang telah memberikan banyak saran dan perbaikan terhadap penelitian ini serta seluruh dosen pengajar yang telah memberikan pengetahuan dan ilmu yang bermanfaat selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua, adik, nenek, dan keluarga lainnya yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada peneliti. Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat yaitu (Alm) Feni, Fahri, Hilya, Lia, Nadhifa, Nanda, Novan, Raihan, Shidqi, dan Zalfa yang siap dan selalu mau membantu serta mewarnai kehidupan peneliti selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman HIMA S1 Akuntansi 2022 khususnya BPH Anandita yang memberikan peneliti banyak pengalaman baru di tahun ini serta *sharing* informasi mengenai skripsi. Peneliti juga mengucapkan terimakasih dan turut bangga kepada teman-teman seperbimbingan Ibu Prapti yaitu, Angginun, Hafid, Nadia, dan Rika yang telah membantu dan saling berbagi informasi selama proses penyusunan skripsi. Terakhir, terima kasih kepada seluruh mahasiswa S1

Akuntansi angkatan 2019. Dan tidak lupa berterimakasih kepada diri sendiri serta teramat bangga karena telah bisa menyelesaikan kuliah dan skripsi sesuai harapan yaitu 3,5 tahun.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 30 Desember 2022

Amanda Uke Febrianti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	11
2.1.3. Integritas Laporan Keuangan.....	12
2.1.4. <i>Intellectual Capital</i>	14
2.1.5. <i>Auditor Switching</i>	16
2.1.6. <i>Whistleblowing System</i>	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3. Model Penelitian.....	29
2.4. Hipotesis	30
2.4.1. Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	30
2.4.2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	31
2.4.3. Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	32
BAB III METODE PENELITIAN	34

3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.1.1.	Definisi Operasional	34
3.1.2.	Pengukuran Variabel	35
3.2.	Populasi dan Sampel.....	38
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4.	Teknik Analisis Data	39
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2.	Regresi Data Panel.....	39
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.4.4.	Uji Hipotesis	41
3.4.5.	Uji Regresi Linier Berganda.....	42
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	45
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	46
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3.2.	Regresi Data Panel.....	49
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3.4	Uji Hipotesis	54
4.3.5	Uji Regresi Linier Berganda	56
4.4.	Pembahasan	57
4.4.1.	Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	57
4.4.2.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	59
4.4.3.	Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	61
4.5.	Keterbatasan Penelitian	63
	BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1.	Simpulan.....	64
5.2.	Saran	64
	DAFTAR PUSTAKA	66
	RIWAYAT HIDUP	70
	LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Survei Global ACFE.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Dengan Integritas Laporan Keuangan.....	26
Tabel 3. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	43
Tabel 4. Daftar Perudahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	44
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 6. Tabulasi Variabel Dummy Auditor Switching	48
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	49
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	50
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	50
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 13. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	53
Tabel 14. Hasil Uji Generalized Least Square (GLS).....	53
Tabel 15. Hasil Uji Koefisien Teterminasi	54
Tabel 16. Hasil Uji Regresi Parsial T.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Persentase Kecurangan Menurut Survei ACFE 2020 Berdasarkan Industri	3
Gambar 2. Persentase Kecurangan Menurut Survei ACFE 2022 Berdasarkan Industri	4
Gambar 3. Model Penelitian	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	72
Lampiran 2. Data Integritas Laporan Keuangan	74
Lampiran 3. Data Intellectual Capital	78
Lampiran 4. Data Auditor Switching	82
Lampiran 5. Data Whistleblowing System	86
Lampiran 6. Hasil Statistik Deskriptif	90
Lampiran 7. Hasil Tabulasi Variabel Dummy Auditor Switching	91
Lampiran 8. Hasil Regresi Data Panel (Uji Spesifikasi Model)	92
Lampiran 9. Hasil Uji Asumsi Klasik	94
Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis	96
Lampiran 11. Tabel Distribusi T	97
Lampiran 12. Hasil Uji Turnitin	98