

---

**PENGARUH LEVERAGE, KOMITE AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2019-2021**

Oleh :

**Amedio Aditya****Ceacilia Srimindarti**

Universitas Stikubank Semarang (UNISBANK)

Email: [Amedioaditya007@gmail.com](mailto:Amedioaditya007@gmail.com)

---

**.Article Info***Article History :**Received 16 July - 2022**Accepted 25 July - 2022**Available Online**31 July - 2022***Abstract**

*This research was conducted..with the aim of..testing the effect of leverage, audit committee and KAP size on the integrity..financial statements of manufacturing companies that are..already listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021. This study uses a population sample of manufacturing companies that have been officially registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2020 and there have been 526 manufacturing companies recorded. The sample selection..this research after..outliers is as many as 289 companies. This analysis method uses multiple linear regression analysis. The results of this research analysis show that leverage and the size of the KAP have a positive effect on the integrity of financial statements. Meanwhile, the audit committee has no effect on the integrity of the financial statements.*

*Keyword :**Leverage, Audit Committee, KAP Size, Financial Report Integrity.*

---

**1. PENDAHULUAN**

Laporan keuangan merupakan kumpulan catat dari sebuah hasil perhitungan akuntansi yang dikumpulkan sehingga membentuk sebuah informasi secara terperinci dan dapat menjelaskan bagaimana kondisi dalam sebuah laporan keuangan dan bagaimana kinerja perusahaan tersebut. Informasi tersebut banyak diperlukan oleh pihak-pihak yang membutuhkan informasi mengenai kondisi keuangan dan kinerja pada perusahaan tertentu, apakah perusahaan tersebut dalam keadaan baik atau keadaan buruk. Sebagian informasi laporan keuangan tersebut biasanya dibuat diperuntukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan seperti investor, masyarakat, kreditur, pemerintahan, karyawan dan pemasok. Sebagaimana besar tujuan dari laporan keuangan adalah untuk memberikan sebuah informasi secara jelas, akurat dan terperinci mengenai laporan posisi keuangan, arus kas perusahaan, yang berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan informasi dalam membuat keputusan ekonomi. Untuk pemberian informasi cuma integritas laporan keuangan yang memberikan informasi secara akurat dan tidak melakukan tindakan manipulatif yang tujuannya untuk mempercantik laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan dengan integritas tinggi..berarti laporan keuangan itu benar, akurat dan menghindari manipulasi data keuangan selama proses

penyusunan laporan keuangan ini adalah pendapat menurut (Ayem dan Yuliana, 2019).

Kasus ini diambil dari 2 media berita online yaitu dari media berita CNN Indonesia pada tanggal 30 april 2019 dengan judul artikelnya Kronologi kisruh laporan keuangan Garuda Indonesia dan untuk media berita kedua diambil dari media Okezone.com pada tanggal 28 juni 2019 dengan judul artikel alur cerita kasus laporan keuangan Garuda Indonesia. Berita tersebut membahas tentang terjadinya penolakan pentandatanganan laporan keuangan oleh pihak PT. Garuda Indonesia tahun 2018. Hal ini disebabkan adanya pencatatan pendapatan USD239 Juta yang diterima PT. Mahata Aero Teknologi akan tetapi pada kenyataan tersebut pihak PT. Garuda Indonesia belum menerima pendapatan tersebut. Sehingga menimbulkan masalah bagi pihak kementerian keuangan, pihak OJK, pihak BEI dan bahkan dari pihak DPR Indonesia. Sehingga dilakukan penyelidikan dan akhirnya ditemukan bahwa ada kesalahan dalam laporan keuangan tersebut. Kedua orang yang bertanggung jawab akan laporan tersebut adalah Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang serta rekan sebagai auditor laporan keuangan perusahaan. Diberikan sanksi kepada auditor berupa diberi hukuman berupa sanksi.pembekuan izin kerja selama 12 bulan, komisararis dari PT. Garuda Indonesia,..mereka..dipaksakan..untuk..mengumpul

an dana untuk membayar denda sebesar Rp 100 Juta, Garuda..Indonesia yang diberikan oleh OJK yakni membayar..denda.dengan jumlah Rp 100 Juta, dan kemudian Direksi juga diharuskan..membayar Rp 100 jt. Kepada pihak PT. Garuda Indonesia..sanksi yang diberikan BEI adalah membayar sebesar Rp250 Juta.

Berdasarkan hasil pengujian penelitian sebelumnya leverage juga mempengaruhi integritas laporan keuangan. Leverage dapat juga diartikan sebagai dana utang atau juga bisa disebut pinjaman yang biasanya digunakan oleh perusahaan untuk meningkatkan return atau keuntungan dalam melakukan investasi atau bisnis. Bagi perusahaan leverage juga dipergunakan untuk mengukur aktifitas perusahaan yang dibiayai dengan utang. Kebanyakan perusahaan yang memiliki leverage tinggi biasanya mengungkapkan laporan keuangan secara luas dan berintegritas, berguna untuk menghilangkan keraguan dari pihak kreditur kepada perusahaan. Penelitian terdahulu yang dilakukan Megawati Nawara Putri, Gustati, Wiwik Andriani (2021), Gora M.O Sagala, Jumiadi A.W (2020) berkata leverage berpengaruh positif berbeda dengan pendapat Lia Azzah, Ni Nyoman Alit Triani (2021) leverage berpengaruh negatif.

Berdasarkan hasil pengujian penelitian sebelumnya komite audit juga mempengaruhi integritas laporan keuangan. Komite.audit adalah komite yang beranggotakan satu atau lebih anggota Dewan Komisaris dan dapat meminta.kalangan luar dengan berbagai..keahlian, pengalaman, dan kualitas lain yang dibutuhkan untuk mencapai tujuan Komite Audit (Septony B. Siahaan 2017). Komite audit merupakan badan..yang dibentuk dengan tujuan membantu dewan..komisaris dalam memastikan bahwa laporan keuangan akan..disajikan dengan baik dan benar secara wajar sesuai dengan standar yang berlaku, Menurut pendapat Alberto Yakob Kristian Marpaung, Laura Raze Tinambunan, Irma Natallia Bangun,Enda Noviyanti Simorangkir (2021) Komite audit bertugas dalam mengawasi laporan keuangan agar laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku dan menghindari mempercantik laporan keuangan. Penelitian terdahulu yang dilakukan.Siahaan (2017) Komite audit berpengaruh positif signifikan sedangkan Alberto Yakob Kristian Marpaung, Laura Raze Tinambunan, Irma Natallia Bangun,Enda Noviyanti Simorangkir (2021) dan Khurotu Ainiyah, Novi Darmayanti, Isnaini Anniswati Rosyida (2021) Komite Audit tidak berpengaruh.

Berdasarkan hasil pengujian penelitian sebelumnya ukuran KAP juga mempengaruhi integritas laporan keuangan. Ukuran KAP dibagi..menjadi 2 yang pertama ukuran KAP Besar, ukuran KAP ini dikerjakan oleh big four dan juga hasil laporan keuangan yang dibuat oleh big four lebih berintegritas dan dapat lebih dipercaya. Yang kedua

ukuran KAP kecil ini dikerjakan oleh anggota KAP yang berisikan sedikit anggota dan untuk hasil laporan keuangan yang dibuatnya..kurang dipercaya dikarenakan masih dapat dilakukan penyelewengan. KAP yang kecil tidak bekerjasama..dalam naungan big four tetapi mereka berdiri sendiri. Hasil penelitian yang dilakukan Laila Nur Rosyidah, Nur Diana, M. Cholid Mawardi (2022); Julius Yoga Inganta Sinulingga, Satria Yudhia Wijaya, Ekawati Jati Wibawaningsih (2020) dan Intan Paulina Lubis, Lailah Fujianti, Rafrini Amyulianthy (2018) berpengaruh signifikan sedangkan hasil Septony B. Siahaan (2017) berpengaruh negatif

Penelitian ini dilakukan secara teoritis untuk membantu dalam menambah ilmu baru dan menambah pengetahuan bagi para pelajar mengenai integritas laporan keuangan. Diharapkan juga dalam penelitian ini bisa membantu perusahaan dan masyarakat dalam mengambil keputusan dalam menentukan masalah mengenai integritas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang telah dilakukan analisa masih terdapat perbedaan pendapat dalam kedua independen. Sehingga harus dilakukan lagi penelitian secara lebih mendalam. Mengenai pengaruh leverage, komite audit dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan. Penelitian ini berfokus pada perusahaan manufaktur yang sudah terdaftar secara resmi di BEI 2019- 2021 dalam waktu 3 tahun. Diharapkan dalam penelitian ini dapat menemukan hasil yang memuaskan.

## 2. METODE PENELITIAN

Pengujian teori ini menggunakan pendekatan teori agent dan juga data yang digunakan adalah data sekunder. Data tersebut menggunakan laporan keuangan yang disortir menggunakan teknik *purpose sampling* yang dapat diartikan sampel tersebut diambil dari hasil kriteria yang sudah ditentukan dari awal. Data tersebut diambil melalui situs web resmi BEI yang beralamat [www.idx.com](http://www.idx.com). Dalam penelitian tersebut menggunakan analisis regresi linier berganda yang dikerjakan melalui perangkat lunak computer yang bernama (SPSS) *Statistical Product and Service Solution* versi 26. Pengujian hipotesis ini dilakukan dalam waktu 3 periode yaitu periode 2019-2021 untuk sampel penelitian ini.

## 3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil penelitian yang telah dilakukan telah ditemukan sebanyak 287 sampel perusahaan manufaktur menggunakan teknik *purposive sampling* dalam melakukan pengujian data tersebut. Berikutnya data tersebut akan dilakukan pengolahan data menggunakan SPSS. Pengujian pertama akan dilakukan pengujian asumsi klasik

## Analisis Regresi Linear Berganda

Tabel 1  
Hasil Uji Statistik t

Model	B	t	sig
(Constant)	0.029	1.768	0.078
Leverage	0.011	2.014	0.045
Komite Audit	-0.004	-0.857	0.392
Ukuran KAP	0.016	2.115	0.035

Dari data tabel sebelumnya bisa dibuat rumus regresi linier..bergandanya seperti dibawah ini:

$$ILK = 0,29ILK + 0,011 L + -0,004 KA + 0.016 KAP + e$$

Keterangan:

ILK = Integritas Laporan Keuangan

L = Leverage

KA = Komite Audit

UKAP = Ukuran KAP

### Pembahasan

#### a. Pengaruh Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan

Leverage merupakan proporsi total hutang terhadap rata-rata ekuitas pemegang saham. Rasio ini digunakan untuk memberikan gambaran mengenai struktur modal yang dimiliki perusahaan sehingga dapat dilihat tingkat resiko tak tertagihnya suatu utang.

Berdasarkan..hasil pengujian hipotesis diatas, menunukan..bahwa Leverage (L) berpengaruh positif dan..signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Besarnya Leverage menjadi pengaruh terhadap integritas laporan..keuangan..perusahaan. Dikarenakan bahwa semakin tinggi tingkat leverage semakin tinggi..juga integritas laporan keuanagn. Berdasarkan..kesimpulan tersebut, maka hipotesis pertama diterima.

Hasil penelitian ini..bertentangan dengan hasil penelitian yang dilakukan Megawati Nawara Putri, Gustati, Wiwik Andriani (2021), GORA M.O SAGALA, Jumiadi A.W (2020) yang menemukan adanya..pengaruh positif Leverage terhadap integritas laporan keuangan. Sebaliknya, hasil ini..tidak sejalan dengan (Megawati Nawara Putri G. a., 2022) yang menyatakan leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

#### b. Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan

Ada

Komite Audit adalah mengawasi audit laporan keuangan..dan memastikan agar standar dan kebijaksanaan keuangan yang berlaku terpenuhi, memeriksa ulang..laporan keuangan apakah sudah sesuai standard an kebijakan tersebut. (Verya, Endi, 2017).

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis diatas, menunukan..bahwa komite audit (KA) tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Besarnya komite audit tidak..menjadi pengaruh terhadap integritas laporan keuangan perusahaan. Berdasarkan kesimpulan tersebut, maka..hipotesis kedua ditolak

Hasil penelitian ini bertentangan dengan hasil penelitian yang..dilakukan Septony B. Siahaan (2017) yang menemukan adanya pengaruh positif..komite audit terhadap integritas laporan keuangan. Sebaliknya, hasil ini sejalan dengan Khurotu Ainayah, Novi Darmayanti, Isnaini..Anniswati Rosyida (2021) dan Alberto Yakob Kristian Marpaung, Laura Raze Tinambunan, Irma Natallia Bangun, Enda Noviyanti..Simorangkir (2021) yang menyatakan komite audit tidak berpengaruh signifikan..terhadap integritas laporan keuangan.

#### c. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan

KAP besar merupakan pihak independen yang memberikan..sinyal opini bebas lebih andal daripada KAP kecil, sehingga semakin besar KAP maka kualitas..dan integritas laporan keuangan meningkat.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis diatas, menunukan..bahwa ukuran KAP (UKAP) berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Besarnya ukuran KAP berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan perusahaan. Sehingga semakin besar ukuran KAP semakin..besar juga integritas laporan keuangan. Berdasarkan kesimpulan tersebut, maka hipotesis.ketiga diterima.

Hasil penelitian ini bertentangan dengan hasil penelitian yang..dilakukan Laila Nur Rosyidah, Nur Diana, M. Cholid Mawardi (2022), Julius Yoga..Inganta Sinulingga, Satria Yudhia Wijaya, Ekawati Jati Wibawaningsih (2020) yang menemukan adanya pengaruh positif Ukuran KAP terhadap integritas..laporan keuangan. Sebaliknya, hasil ini tidak sejalan.dengan Intan Paulina Lubis, Lailah Fujianti, Rafrini Amyulianthy (2018) yang menyatakan Ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

### 5. KESIMPULAN

Panelitian ini dilakukan untuk menguji secara empiris..atas pengaruh leverage, komite audit dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan. Sampel ini dilakukan penelitian pada perusahaan manufaktur yang tercatat dalam BEI tahun 2019-2021 dalam waktu 3 tahun. Pengujian dilakukan dengan cara regresi linier berganda. Kesimpulan yang dihasilkan secara parsial adalah leverage berpengaruh positif signifikan, ukuran KAP juga.berpengaruh

positif signifikan akan tetapi untuk komite audit tidak berpengaruh. Masih banyak terdapat keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu koefisien determinan hanya sebesar 2,3% masih banyak variabel yang mampu untuk menjelaskan variabel integritas laporan keuangan secara lebih luas. Penelitian selanjutnya disarankan agar menambah lebih banyak lagi variabel yang tidak ada dalam jurnal ini yang berpengaruh kepada integritas laporan keuangan.

## 6. REFERENSI

- Alberto Yakob Kristian Marpaung, L. R. (2021). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DI PERUSAHAAN SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019. *Volume 5 Nomor 1, Desember 2021*, 5, 160-168.
- GORA M.O SAGALA, J. A. (2020). PENGARUH KOMITE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015- 2017. *Vol : 8, No : 2, 2020*, 8, 40-57.
- Intan Paulina Lubis, L. F. (2018). PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *Vol. 10, No. 2, Desember 2018*, 10, 138-149.
- Julius Yoga Inganta Sinulingga, S. Y. (2020). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP INTEGRITA LAPORAN KEUANGAN. *Vol. 1 No. 8, Oktober 2020*, 1, 472-480.
- Khurotu Ainayah, N. D. (2021). PENGARUH INDEPENDENSI, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *Volume 5, Nomor 2, September 2021, Hlm 196-208*, 5, 196-208.
- Laila Nur Rosyidah, N. D. (2022). ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020). *Vol. 11 No. 04 Februari 2022*, 11, 11-22.
- Lia Azzah, N. N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Vol 9, No3, Mei 2021*, 9, 1-12.
- Megawati Nawara Putri, G. a. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Jurnal Akuntansi, Bisnis dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*. 1, 1 (Feb. 2022), 1, 8-14.
- Megawati Nawara Putri, G. W. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Volume 1, No. 1, Tahun 2021, hal.: 8 – 14*, 1, 8-14.
- Siahaan, S. B. (2017). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS KAP TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Volume 1, Nomor 1, 2017*, 81-95, 1, 81-95.
- Verya, E. 2. (27). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI tahun 2012-2014). *JOM fekon*, *Vol. 4 No. 1.*, 4.
- Yuliana, A. &. (2019). PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, KUALITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA, DANKOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika*, *vol 16 No. 1*, 16.