

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LAVERAGE* DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BEI (PERIODE 2020-2024)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi



Diajukan Oleh:

Emilya Winda Sari

NPM. 2101120074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2025

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Emilya Winda Sari
Nomor Pokok/NPM : 2101120074
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Audit
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)

Pembimbing Skripsi

Tanggal 25 Agustus 2025 Pembimbing I

: Sahila, SE.,MM

NIDN. 0221076502

Tanggal 25 Agustus 2025 Pembimbing II

: Dimas Pratama Putra, SE., Ak. MSi

NIDN. 0219049101

Mengetahui,

Dekan

Tanggal 26 Agustus 2025



Dr. Hj. Msy. Mikial, S.E., M.Si., AK., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal 26 Agustus 2025

Dr. Rosalina Pebrika Mayasari, SE., Ak., M.Si
NIDN. 0026028301

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Emilya Winda Sari
Nomor Pokok/NPM : 2101120074
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Audit
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)

Penguji Skripsi

Tanggal 25 Agustus 2025 Ketua Penguji

: Sahila, SE., MM

NIDN. 0221076502

Tanggal 25 Agustus 2025 Penguji I

: Dimas Pratama Putra, SE., Ak. M. Si

NIDN. 0219049101

Tanggal 25 Agustus 2025 Penguji II

: Kusminaini Armin, SE., MM

NIDN. 0222086301

Mengetahui,

Dekan

Tanggal 26 Agustus 2025



Dr. Hj. Msy. Mikial, S.E., M.Si., AK., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Tanggal 26 Agustus 2025

Roz

Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si.
NIDN. 0026028301

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(QS.Al-Insyirah:6)

“Kuliah sambil bekerja bukan sekadar pilihan, tapi bentuk komitmen untuk terus berkembang dan membuktikan bahwa keterbatasan bukan alasan untuk berhenti bermimpi”

---Emilya Winda Sari---

PERSEMBAHAN :

Dengan segala rasa syukur dan kerendahan hati, skripsi ini saya persembahkan kepada:

- Allah SWT, yang selalu memberikan kekuatan, kesehatan, dan jalan terbaik dalam setiap langkah hidupku. Tanpa ridha-nya, aku takkan mampu menjalani semua ini.
- Kedua orang tua saya, ayah saya Hasanuddin dan ibu saya Retunta Juniah Suriyani. Yang doa dan dukungannya menjadi sumber semangat dalam setiap lelahku. Terimah kasih atas cinta tanpa syarat dan kepercayaan yang tak pernah putus.
- Dosen-dosen fakultas Ekonomi Dan Bisnis Jurusan Akuntansi, yang telah dengan sabar membimbing dan dan membagikan ilmu serta pengalaman berharga dalam membentuk pemikiran dan kedewasaan.
- Rekan kerja dan teman seperjuangan di bangku kuliah, yang selalu memberi semangat dan membantu melewati hari-hari penuh tantangan. Kebersamaan kalian sangat berarti.
- Kepada diriku sendiri, yang tak menyerah meski harus membagi waktu, tenaga, dan pikiran antara dunia kerja dan bangku kuliah. Terima kasih telah bertahan.

Skripsi ini bukanlah akhir dari perjuangan, melainkan sebuah awal baru dari perjalanan panjang yang penuh tantangan dan tanggung jawab. Ini adalah batu loncatan menuju cita-cita yang telah lama diperjuangkan, serta menjadi bukti kecil dari cinta dan bakti saya kepada meraka yang begitu berarti dalam hidup saya.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Emilya Winda Sari

Nomor Pokok/NPM : 2101120074

Jurusan / Prog.Studi : Akuntansi

Jenjang Pendidikan : Strata I

Konsentrasi : Akuntansi Audit

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Palembang, 25 Agustus 2025

Peneliti



Emilya Winda Sari

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi yang berjudul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)**". Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi program sarjana Strata 1 (satu) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang

Penulis menyadari masih terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Namun, penulis sangat bersyukur karna dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak .

Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, M.S selaku Rektor Universitas Tridianti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, Msi,AK,CA,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridianti.
3. Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari.,SE.Ak.M.Si selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridianti.
4. Ibu Sahila, SE, MM selaku dosen pembimbing I dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE. Ak.M.Si. selaku dosen pembimbing II yang telah

memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan Skripsi ini sehingga dapat selesai tepat pada waktunya.

5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu selama masa studi di Fakultas Ekonomi.
6. Kepada kedua orang tua tercinta

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta pihak-pihak yang membutuhkan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Sehingga dapat membuat skripsi ini menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik kepada penulis. Serta diharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak – pihak yang membutuhkan.

Palembang, 2025
Peneliti

Emilya Winda Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan	12
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.4 <i>Leverange</i>	15
2.1.5 Kualitas Audit	16
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	17
2.3 Kerangka Berpikir	21

2.4 Hipotesis	22
---------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	24
3.1.1 Tempat Penelitian	24
3.1.2 Waktu Penelitian	24
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.2.1 Sumber Data	24
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	25
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	26
3.3.1 Populasi	26
3.3.2 Sampel.....	28
3.3.3 Sampling.....	29
3.4 Rancangan Penelitian	29
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	30
3.5.1 Variabel Penelitian	30
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.6 Teknik Analisis Data	32
3.6.1 Uji Normalitas	33
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.6.2.1 Uji Multikolinearitas.....	33
3.6.2.2 Uji Heteroskedastisitas	34
3.6.2.3 Uji Autokorelasi	34
3.6.3 Uji Regresi Linear Berganda	34
3.6.4 Uji Hipotesis	35
3.6.4.1 Uji Simultan (Uji F).....	35
3.6.4.2 Uji Parsial (Uji T)	36
3.6.4.3 Analisis Koefisien Determinasi (R ²)	38

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASA

4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	39
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	40

4.1.3 Gambaran Umum Perusahaan	40
4.1.4 Data Perhitungan Sampel	43
4.1.5 Uji Normalitas	44
4.1.6 Uji Asumsi Klasik	45
4.1.6.1 Uji Multikolinearitas.....	45
4.1.6.2 Uji Heteroskedastisitas	46
4.1.6.3 Uji Autokorelasi	47
4.1.7 Uji Regresi Linear Berganda	48
4.1.8 Uji Hipotesis	50
4.1.8.1 Uji Simultan (F).....	50
4.1.8.2 Uji Parsial (Uji t).....	52
4.1.8.3 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.2 Pembahasan Penelitian	55
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI	55
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI	57
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI.....	58
4.2.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Perhitungan Integritas Laporan Keuangan	3
Tabel 2.2	Penelitian Yang Relevan	17
Tabel 3.1	Bursa Efek Indonesia Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Periode 2020-2024	26
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Terdaftar Di BEI yang menjadi populasi dan sampel.....	28
Tabel 3.3	Variabel Penelitian Dan Definisi Operasiona	31
Tabel 4.1	Data Perhitungan Sampel	43
Tabel 4.2	Uji Multikoleniaritas	46
Tabel 4.3	Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.4	Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.5	Uji Regresi Linear Berganda	49
Tabel 4.6	Uji Simultan (F)	50
Tabel 4.7	Uji Parsial (Uji t)	52
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berpikir	22
Gambar 4.1	Uji Normalitas	45

ABSTRAK

EMILYA WINDA SARI, Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverange* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Dibawah bimbingan Ibu Sahila,SE,MM dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE. Ak.M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverange* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 40 Laporan keuangan perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI. Teknik Analisis yang digunakan adalah analisis linear berganda yang di olah dengan menggunakan bantuan program komputer Statistical product and Service Solution (SPSS) versi 25.

Hasil dari penelitian menunjukan bahwa Ukuran Perusahaan, *leverage* dan Kualitas Audit memiliki pengaruh simultan terhadap variabel Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI dengan signifikan sebesar $0.002 < \alpha (0.05)$ yang artinya H_0 ditolak atau H_a diterima. Persamaan Regresi Linear Berganda $Y = .15.206 + 6.028X_1 + 3.160X_2 + 1.193X_3$ Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh secara parsial dengan Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI dengan signifikan $0.005 < \alpha (0.05)$. *Leverange* memiliki pengaruh secara parsial dengan Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI dengan signifikan $0.000 < \alpha (0.05)$. Kualitas Audit memiliki pengaruh secara parsial dengan Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI dengan signifikan $0.026 < \alpha (0.05)$.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverange*, Kualitas Audit, Integritas Laporan Keuangan

ABSTRAK

EMILYA WINDA SARI, *The Influence of Company Size, Leverage, and Audit Quality on the Integrity of Financial Statements in Consumer Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (Under the supervision of Mrs. Sahila, SE, MM and Mr. Dimas Pratama Putra, SE. Ak. M.Si*

This study aims to determine whether Company Size, Leverage, and Audit Quality have an influence on the Integrity of Financial Statements in Consumer Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample in this study consists of 40 financial statements from Consumer Sector Manufacturing Companies listed on the IDX. The analytical technique used is multiple linear regression analysis, processed with the help of the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 software.

The results of the study show that Company Size, Leverage, and Audit Quality have a simultaneous effect on the Integrity of Financial Statements in Consumer Sector Manufacturing Companies listed on the IDX, with a significance value of $0.002 < \alpha (0.05)$, which means that the null hypothesis (H_0) is rejected and the alternative hypothesis (H_a) is accepted. The multiple linear regression equation is $Y = 15.206 + 6.028X_1 + 3.160X_2 + 1.193X_3$. Company Size has a partial influence on the Integrity of Financial Statements in Consumer Sector Manufacturing Companies listed on the IDX, with a significance value of $0.005 < \alpha (0.05)$. Leverage has a partial influence on the Integrity of Financial Statements in Consumer Sector Manufacturing Companies listed on the IDX, with a significance value of $0.000 < \alpha (0.05)$. Audit Quality also has a partial influence on the Integrity of Financial Statements in Consumer Sector Manufacturing Companies listed on the IDX, with a significance value of $0.026 < \alpha (0.05)$.

Keywords: *Company Size, Leverage, Audit Quality, Financial Statement Integrity*

RIWAYAT HIDUP

EMILYA WINDA SARI, Kuningan, 06 Mei 2000, dari Bapak Hasanuddin dan Ibu Retunta Juniah Suriyani, merupakan anak ke dua dari empat saudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SDN 206 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMPN 34 Palembang, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2018 di SMA Dharma Bhakti Palembang, dan selanjutnya melanjutkan Pendidikan Strata I dengan program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, 2025
Peneliti

Emilya Winda Sari

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan manufaktur sektor konsumsi adalah entitas bisnis yang bergerak dalam produksi barang-barang konsumsi, yaitu produk yang dikonsumsi langsung oleh masyarakat untuk memenuhi kebutuhan sehari-hari. Sektor ini tergolong penting karena produk-produknya memiliki permintaan yang relatif stabil bahkan di tengah kondisi ekonomi yang tidak menentu. Didalam Bursa Efek Indonesia (BEI) sektor konsumsi ini terbagi kedalam tiga subsektor yaitu subsektor makanan dan minuman, subsektor rokok, dan subsektor peralatan rumah tangga.

Perusahaan yang baik itu sering dikenal dengan *Good Corporate Governance* yaitu sistem dan proses yang digunakan untuk mengarahkan dan mengendalikan perusahaan agar dapat meningkatkan nilai perusahaan serta menjaga kepentingan seluruh pemangku kepentingan atau *stakeholders* termasuk pemegang saham, manajemen, karyawan, konsumen, kreditur dan masyarakat luas.

Menurut Indrasti (2020:22) Integritas Laporan Keuangan adalah laporan yang menunjukkan keadaan asli suatu perusahaan, tanpa ada yang disembunyikan atau ditutup-tutupi. Ketepatan laporan keuangan adalah sejauh mana data perusahaan menyajikan laporan keuangan secara nyata. Sedangkan menurut Lubis (2018:32) Perusahaan membutuhkan laporan keuangan yang berintegritas untuk meningkatkan kualitas suatu perusahaan. Pengukuran integritas laporan keuangan yang di beri wewenang dengan konservatisme yang ditentukan menggunakan rasio market *too book value of equity* yang mencerminkan nilai pasar ekuitas perusahaan dengan nilai aset yang *understatement* dan liabilitas yang

overstatement. Maka dari itu laporan keuangan dituntut untuk disajikan dengan integritas yang tinggi.

Dalam penelitian yang dilakukan ini integritas laporan keuangan dihubungkan dengan ukuran perusahaan, *leverage* dan kualitas audit. Ukuran perusahaan menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat diukur dengan total aset. Semakin besar ukuran perusahaan umumnya semakin besar pula tanggung jawab sosial, beban pengawasan dan perhatian dari publik. Karena hal tersebut ukuran perusahaan sering dijadikan sebagai salah satu faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan keuangan.

Leverage merupakan tingkat kemampuan perusahaan dalam menggunakan aset atau modal yang memiliki biaya tetap (hutang atau saham) dalam rangka mewujudkan tujuan perusahaan untuk memaksimalkan nilai perusahaan yang bersangkutan. Diharapkan setelah perusahaan menerapkan *leverage* ini, tingkat kekayaan perusahaan juga ikut meningkat. Permasalahan *leverage* akan selalu dihadapi oleh perusahaan

Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus tidaknya suatu pemeriksaan yang telah dilakukan oleh auditor. Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) audit yang dilaksanakan auditor dikatakan berkualitas, jika memenuhi ketentuan atau standar pengauditan. Standar pengauditan mencakup mutu profesional, auditor independen, pertimbangan (judgement) yang digunakan dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporan audit.

Tabel berikut ini merupakan data Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2020-2024

Tabel 1.1
Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI
Integritas Laporan Keuangan
(Tahun 2020-2024)

No	Perusahaan	Integritas Laporan Keuangan				
		2020	2021	2022	2023	2024
1	Akasha Wira International Tbk	-0.5606800648	-0.5132374006	-0.5627309973	-0.5417498329	-0.5298960945
2	Delta Djakarta Tbk	-0.3450369082	-0.3768659521	-0.4197400783	-0.4447057386	-0.4510878798
3	Champina Ice Cream Industry Tbk	-0.8396455575	-0.8010970069	-0.9379646086	-0.9261869847	-0.94046826
4	Wahana Interfood Nusantara Tbk	-0.6381336986	-0.582450667	-0.5837982741	-0.4187462227	-0.485818371
5	Prydam Farma	-1.1172843572	-0.775284739	-0.2893345293	-0.5175369379	-0.387372764
6	Ultrajaya Milk Industri Trading Tbk	-0.5549042302	-0.7209332813	-0.9070533968	-0.9458561427	-0.924161409
7	Mayora Indonesia Tbk	-1.131527474	-1.3401933121	-1.2883432559	-1.1830606202	-1.1102130479
8	Diamond Food Indonesia Tbk	-1.0394124744	-1.0516033333	-1.1746632924	-1.2534773665	-1.2674665043

Sumber: www.idx.co.id (data diolah) 2025.

Berdasarkan tabel diatas menunjukan bahwa Perhitungan Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024 mengalami fluktuasi, adapun integritas laporan keuangan sering terjadi fluktuasi dikarenakan kualitas tata kelola internal perusahaan, baik dalam aspek pengawasan, pengendalian maupun budaya transparansi.

Berikut ini akan dijelaskan perusahaan yang mengalami nilai fluktuasi pada integritas laporan keuangan yaitu pada perusahaan Akasha wira International Tbk pada tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -0.5606800648 pada tahun 2021 perusahaan ini mengalami penurunan menjadi -

0.5132374006 dan meningkat lagi pada tahun 2022 menjadi -0.5627309973 hal ini disebabkan oleh manajemen menunjukkan contoh perilaku yang jujur dan bertanggung jawab, pada tahun 2023 menurun sebesar -0.5417498329 hal ini disebabkan karena adanya tekanan dari pihak auditor sehingga mendorong manipulasi dan menurun lagi pada tahun 2024 sebesar -0.5298960945 dari penurunan ini disebabkan oleh kenaikan bahan baku. Berikutnya dari perusahaan Delta Djakarta Tbk pada tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -0.3450369082 perusahaan ini mengalami peningkatan 2 tahun berturut-turut pada tahun 2021 sebesar -0.3768659521, pada tahun 2022 sebesar -0.4197400783 kenaikan ini disebabkan adanya prosedur audit internal yang efektif. Dan pada tahun 2023 mengalami peningkatan menjadi -0.4447057386 dan menurun lagi pada tahun 2024 menjadi sebesar -0.4510878798 hal ini disebabkan oleh sistem pengendalian internal yang buruk sehingga memudahkan terjadinya kesalahan atau kecurangan yang tidak terdeteksi. Selanjutnya perusahaan Campina Ice Cream Industry Tbk yang memiliki nilai integritas laporan keuangan pada tahun 2020 sebesar -0.8396455575 pada tahun 2021 mengalami penurunan sebesar -0.8010970069 dan meningkat lagi pada tahun 2022 dan 2023 dari -0.9379646086 menjadi -0.9261869847 hal ini disebabkan oleh Prosedur audit internal yang efektif, pada tahun 2024 mengalami peningkatan menjadi -0.94046826 hal ini disebabkan oleh adanya pemisahan tugas yang jelas antara bagian keuangan. Berikutnya dari perusahaan Wahana Interfood Nusantara Tbk, pada tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -0.6381336986 perusahaan ini mengalami penurunan tahun 2021 sebesar -0.582450667, hal ini disebabkan oleh manajemen menunjukkan contoh perilaku

yang jujur dan bertanggung jawab, perusahaan ini mengalami peningkatan 3 tahun berturut-turut pada tahun 2022 sebesar -0.5837982741, pada tahun 2023 sebesar -0.4187462227, tahun 2024 sebesar -0.485818371 peningkatan ini disebabkan adanya keterbukaan dalam pelaporan informasi keuangan. Berikutnya dari perusahaan Prydam Farma Tbk pada tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -1.1172843572, perusahaan ini mengalami peningkatan pada tahun 2021 sebesar -0.775284739, perusahaan ini mengalami penurunan 3 tahun berturut-turut pada tahun 2022 sebesar -0.2893345293, pada tahun 2023 sebesar -0.5175369379, pada tahun 2024 sebesar -0.387372764, Berikutnya dari perusahaan Ultrajaya Milk Trading Tbk pada tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -0.5549042302, perusahaan ini mengalami peningkatan pada tahun 2021 sebesar -0.7209332813 dan tahun 2022 sebesar -0.9070533968 hal ini disebabkan oleh kenaikan bahan baku, pada tahun 2023 meningkat sebesar -0.9458561427 hal ini disebabkan oleh penyajian informasi yang akurat dan tepat waktu, perusahaan ini dan mengalami penurunan pada tahun 2024 sebesar -0.924161409 hal ini disebabkan oleh perluasan jaringan distribusi. Berikutnya dari perusahaan Diamond Food Indonesia Tbk pada tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -1.0394124744 perusahaan ini mengalami peningkatan berturut-turut pada tahun 2021 sebesar -1.0516033333, pada tahun 2022 sebesar -1.1746632924 kenaikan ini disebabkan adanya Strategi bisnis yang efektif, Dan pada tahun 2023 mengalami penurunan menjadi -1.2534773665 hal ini dikarenakan adanya kenaikan beban operasional dan meningkat lagi pada tahun 2024 sebesar -1.2674665043 hal ini disebabkan efisiensi operasional. Berikutnya dari perusahaan Mayora Indonesia Tbk pada

tahun 2020 memiliki nilai integritas laporan keuangan sebesar -1.131527474 perusahaan ini mengalami peningkatan pada tahun 2021 sebesar -1.3401933121, pada tahun 2022 sebesar -1.2883432559 penurunan ini disebabkan ketidakpastian bisnis, Dan pada tahun 2023 mengalami penurunan menjadi -1.1830606202 hal ini dikarenakan adanya kenaikan beban operasional dan menurun lagi pada tahun 2024 sebesar -1.1102130479 hal ini disebabkan kurangnya efisiensi operasional.

Menurut Arens (2020) Fluktuasi dalam Integritas Laporan Keuangan jika terus-menerus maka akan menimbulkan berbagai dampak negatif bagi perusahaan salah satunya adalah meningkatnya ketidakpastian bisnis, seperti kesulitan dalam memprediksi permintaan dan harga pasar. Selain itu, perusahaan juga akan mengalami hambatan dalam menyusun anggaran, karena sulit untuk memperkirakan pemasukan dan pengeluaran secara akurat sehingga menyulitkan perusahaan dalam menarik kepercayaan investor, donatur, maupun pelanggan. Informasi keuangan yang tidak akurat juga berpotensi mengarahkan manajemen pada pengambilan keputusan yang salah arah.

Saad & Abdillah (2019:85) Menyatakan bahwa salah satu faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan yaitu Ukuran Perusahaan, yang dimana perusahaan dengan ukuran yang lebih besar cenderung memiliki tingkat integritas laporan keuangan yang lebih tinggi hal ini disebabkan karena perusahaan besar memiliki sumber daya yang memadai seperti sistem pengendalian internal yang baik. Beberapa *research gap* variable independent yaitu Ukuran perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan dari hasil penelitian Sidauruk & Suzan (2024), Ananda (2020), Pradnyawati (2024), Luthfiah Fathin & Abubakar Arief (2023), Hidayat & Panjaitan (2023)

menyatakan bahwa Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan sedangkan menurut Wulan & Suzan (2022), Wardhani & Samrotun (2020) mengatakan sebaliknya.

Berdasarkan uraian diatas dapat disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan cenderung berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan. Perusahaan besar biasanya memiliki sistem pengendalian internal yang baik, sehingga laporan keuangannya lebih dapat dipercaya. Meskipun terdapat perbedaan hasil penelitian sebelumnya, Ukuran Perusahaan diyakini memiliki peran penting dalam meningkatkan Integritas Laporan Keuangan.

Menurut Nurhalizah, Uzliawati, & Mulyadi (2023:90) Menyatakan bahwa leverage juga faktor yang mempengaruhi integritas laporan dengan tingkat leverage tinggi akan menghadapi tekanan besar yang menunjukkan kinerja keuangan kreditur pemegang saham, tekanan ini dapat mendorong manajemen untuk melakukan manipulasi yang tidak mencerminkan kondisi yang sebenarnya. Beberapa *research gap* variable independent yaitu *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan dari hasil penelitian menurut Fatimah dkk (2020:13), Damayanti et al. (2023), Nur Barokah et al. (2023), Novianti & Isyuardhana (2021), Yulinda (2016) menyimpulkan bahwa *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan sedangkan menurut Azzah (2021), Johana & Djuitaningsih (2020) mengatakan sebaliknya.

Berdasarkan uraian diatas dapat disimpulkan bahwa *Leverage* berperan dalam memengaruhi Integritas Laporan Keuangan. Perusahaan dengan tingkat *Leverage* yang tinggi cenderung menghadapi tekanan besar dari pihak eksternal, seperti kreditur dan pemegang saham yang dapat mendorong

manajemen untuk menyajikan laporan keuangan yang tidak mencerminkan kondisi sebenarnya. Oleh karena itu, *Leverage* dipandang sebagai faktor yang penting dalam menilai tingkat Integritas Laporan Keuangan, meskipun terdapat perbedaan hasil dalam beberapa penelitian sebelumnya.

Faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan antara lain kualitas audit menurut (Wijaya 2022b) Kualitas audit berperang penting dalam menjaga integritas laporan keuangan agar perusahaan yang diaudit oleh auditor berkualitas akan lebih berhati-hati dalam menyusun laporan dan cenderung menghindari praktik manipulatif. Beberapa *research gap* variable independent yaitu Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan dari hasil penelitian menurut Pradnyawati (2024), Ida Ayu Ratih Manuari & Ni Luh Nyoman Sherina Devi (2021), Permana & Noviyanti (2022), Nugraheni (2021) menyimpulkan Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan menurut Wijaya (2022), Kusumawardani dkk (2021) menyimpulkan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan

Berdasarkan pernyataan diatas dapat disimpulkan bahwa kualitas audit berperan penting dalam menjaga kejujuran laporan keuangan. Perusahaan yang besar biasanya mempunyai sistem kerja dan pengawasan yang lebih baik sehingga kecil kemungkinan melakukan kecurangan tetapi jika perusahaan punya utang yang lebih tinggi, manajemen bisa saja merasa tertekan dan akhirnya tergoda untuk mengubah laporan agar terlihat bagus. Disinilah peran audit yang berkualitas sangat penting kalau perusahaan diaudit oleh auditor yang jujur dan berpengalaman maka laporan keuangannya bisa dipercaya, jadi hal ini sama-sama

penting agar laporan keuangan perusahaan benar-benar mencerminkan kondisi yang sebenarnya.

Berdasarkan uraian di atas maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Lverage* Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)”**

1.2 Rumusan Masalah

Dari latar belakang diatas, maka peneliti membuat rumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah Ukuran Perusahaan, *Lverage* Dan Kualitas Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)?
2. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)?
3. Apakah *Lverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufakktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)?
4. Apakah Kualitas Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dilakukannya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, *Lverage* Dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024).
2. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024).
3. Untuk mengetahui pengaruh *Lverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024).
4. Untuk mengetahui pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Peiode 2020-2024).

1.4 Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak diantaranya sebagai berikut:

1..4.1 Manfaat Teoritis

1. Mampu mengetahui hubungan serta pengaruh antara Ukuran Perusahaan, *Lverage* Dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024)

2. Memberikan kontribusi terhadap ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dalam menjadikan dasar rujukan kepada penelitian dimasa akan datang. Serta memperkuat hasil dari penelitian sebelumnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi universitas,

Hasil penelitian ini dapat menjadi landasan dalam merancang kurikulum yang lebih sesuai dengan kebutuhan dunia kerja, khususnya di bidang Auditing, guna menarik minat mahasiswa.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini bermanfaat bagi peneliti untuk menamahi ilmu serta wawasan lebih dalam implementasi pembelajaran dari bangku kuliah.

3. Bagi perusahaan

Perusahaan dapat mengetahui langkah langkah yang diambil dalam mengantisipasi kegiatan usahanya berdasarkan Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2020-2024).

4. Bagi peneliti selanjutnya

Penulis berharap penelitian ini memberikan manfaat dan informasi yang dapat digunakan sebagai pedoman pada penelitian yang sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Aeniyatul. 2019. "*Bab Iii Metoda Penelitian.*" Jurnal Akuntansi dan Keuangan 3: 1–9.
- Akram, H., Prayitno Basuki, and H. Budiarto. 2018. "*Pengaruh Mekanisme Corporate Governance ,Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" Jurnal Aplikasi Akuntansi 2(1): 95. doi:10.29303/jaa.v2i1.12.
- Alwijaya. 2019. *Auditing: Pendekatan Pemeriksaan Berbasis Risiko*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ananda, Cindy Riski. 2020. "*Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK 5(3): 8–14. doi:10.35134/jbeupiyptk.v5i3.99.
- Astria. 2020. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Astuti. 2021. *Analisis Laporan Keuangan Untuk Pengambilan Keputusan*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Azzah, Lia. 2021. "*Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" Jurnal Akuntansi AKUNESA 9(3): 64–76. doi:10.26740/akunesa.v9n3.p64-76.
- Christiawan. 2022. *Auditing,Teori Dan Praktik Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Damayanti, Dea Nadiya, Dadang Suhendar, and Lia Dwi Martika. 2023. "*Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi 9(1): 182–95. doi:10.25134/jrka.v9i1.8261.
- Damayanti, Dea Nadiya, Dadang Suhendar, Lia Dwi Martika, Independen... Yudiawan, Putu Kepramareni, and Oka Pradnyawati. 2023. "*207 1 1 207 1 1 207 303.*" Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi 4(3): 302–11.
- Dewi, Riska, and Mahyudin Usman. 2025. "*Pengaruh Independensi Auditor Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).*" 2(2).
- Fatimah, Siti, Ni Putu Agustinawati, and San Petro. 2020. "*Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure,Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).*" Neraca: Jurnal Pendidikan Ekonomi 5(2): 1–13. doi:10.33084/neraca.v5i2.1418.
- Fatin, Aisya Nisrina, and Leny Suzan. 2022. "*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap*

- Integritas Laporan Keuangan.*” Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan 5(2): 733–41. doi:10.32670/fairvalue.v5i2.2110.
- Givoly, Hayn. 2000. *Perubahan Sifat Deret Waktu Dari Laba, Arus Kas Dan Akrual*. Jakarta: Deepublish.
- Hidayat, Arif, and Edwin Jonathan Panjaitan. 2023. “Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Jurnal Accounting And Finance 15(2): 1–9.
- Ida Ayu Ratih Manuari, and Ni Luh Nyoman Sherina Devi. 2021. “Implikasi Mekanisme Corporate Governance, Leverage, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Journal of Applied Management and Accounting Science 2(2): 116–31. doi:10.51713/jamas.v2i2.40.
- Johana, Janet, and Tita Djuitaningsih. 2020. “Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Media Riset Akuntansi 10(1): 55–74. https://journal.bakrie.ac.id/index.php/journal_MRA/article/view/2304.
- Keller, Kotler dan. 2016. “Bab Ii Kajian Pustaka Bab Ii Kajian Pustaka 2.1.” Bab Ii Kajian Pustaka 2.1 (2004): 6–25.
- Kurnia, Syarifah. 2022. “Pengertian Teori Keagenan.” Journal of Materials Processing Technology 1(1): 1–8.
- Kurniawan. 2022. *Auditing: Teori Dan Praktik Pemeriksaan Akuntan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Kusumawardani, Luthfiana, Erna Hernawati, and Ranti Nugraheni. 2021. “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi.” Konferensi Riset Nasional 2(2): 1586–98.
- Luthfiah Fathin, and Abubakar Arief. 2023. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Intellectual Capital, Financial Distress, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Jurnal Ekonomi Trisakti 3(2): 3765–74. doi:10.25105/jet.v3i2.18072.
- Maryam. 2014. *Marketing Manajemen 14th Edition*. Pearson Education.
- Novianti, Sinta, and Deannes Isyuardhana. 2021. “Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan 9(1): 64–73. doi:10.17509/jpak.v9i1.27003.
- Nugraheni, Ranti. 2021. “Analisis Penerapan Corporate Governance, Kualitas Audit Dan Pengungkapan CSR Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.” Syntax Idea 3(9): 2179. doi:10.36418/syntax-idea.v3i9.1434.
- Nur Barokah, Laeli, Anik Malikhah, M Cholid Mawardi, Program Studi Akuntansi,

- Fakultas Ekonomi dan Bisnis, and Universitas Islam Malang. 2023. *"Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi."* e_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi 12(02): 1298–1308. <http://jim.unisma.ac.id/index.php/jra,>.
- Nurhalizah, Putri Ayu, Lia Uzliawati, and Roza Mulyadi. 2023. *"Corporate Governance, Leverage, Dan Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara."* Jurnal Akuntansi 15(1): 78–90. doi:10.28932/jam.v15i1.6296.
- Permana, Mahesa Deni Dwi, and Suzy Noviyanti. 2022. *"Pengaruh Independensi Auditor, Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan."* Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING) 5(2): 1655–62. doi:10.31539/costing.v5i2.2365.
- Pradnyawati, Sagung Oka. 2024. *"Pengaruh Kualitas Audit , Financial Distress , Komite Audit , Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode."* 6(3): 641–54.
- Pratika. 2020. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Saad, Bani, and Aisyah Farascahya Abdillah. 2019. *"Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan."* Oikonomia: Jurnal Manajemen 15(1): 70–85. doi:10.47313/oikonomia.v15i1.645.
- Santoso, Septian Dwi, and Pipit Rosita Andarsari. 2022. *"Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan."* Owner 6(1): 690–700. doi:10.33395/owner.v6i1.585.
- Satriana, I. 2017. *Leverange Dan Implikasinya Dalam Pengambilan Keputusan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sawir, A. 2020. *Analisis Kinerja Keuangan Dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Sidauruk, Marta Rosiana, and Leny Suzan. 2024. *"Pengaruh Intellectual Capital , Ukuran Perusahaan , Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 20219 – 2022)."* 11(6): 5911–20.
- Sugiarto. 2021. *Manajemen Keuangan Dan Strategi Perusahaan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sugiyono. 2020. *Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2022. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sugiyono, D. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan Tindakan*.
- Suwardono. 2018. *Topik Keuangan Akuntansi*. Yogyakarta: Aswaja Pressindo.

- Wardhani, Widya Kusuma, and Yuli Chomsatu Samrotun. 2020. "*Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi* 20(2): 475. doi:10.33087/jiubj.v20i2.948.
- Wijaya. 2022 *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. 6 Buku 2. Pendekatan Pengembangan Keahlian.
- Wijaya, Trisnadi. 2022b. "*Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020.*" *Forum Bisnis dan Kewirausahaan Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang* 11(2): 185–99.
- Wulan, Dewi, and Leny Suzan. 2022. "*Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan* 6(2): 127–39. doi:10.25139/jaap.v6i2.5124.
- Yulinda, Nelly. 2016. "*Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan.*" *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi* 3 No. 1: 420–33.