

**Pengaruh Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit  
Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2022**



**Skripsi Oleh :**  
**NADIA SAFA SALSABILA**  
**01031182025029**  
**AKUNTANSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI**  
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**2024**

# **LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

## **Pengaruh Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022**

Disusun oleh:

Nama : Nadia Safa Salsabila  
NIM : 01031182025029  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 02 April 2024



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 1977 10 16 2015 04 1002

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH PROFITABILITAS, *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Disusun Oleh :

Nama : Nadia Safa Salsabila  
NIM : 01031182025029  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 08 Mei 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 15 Mei 2024

Ketua,

Anggota,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
16/2024  
10/05  


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nadia Safa Salsabila

NIM : 01031182025029

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit  
Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2022**

Pembimbing : Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 08 Mei 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 15 Mei 2024

Pembuat Pernyataan,



Nadia Safa Salsabila  
NIM. 01031182025029

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

**“Belajar, Berdoa, Berusaha, dan Bertawakal”**

### **PERSEMBAHAN**

**Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan kepada :**

- 1. Kedua orang tua tercinta**
- 2. Saudara perempuanku**
- 3. Keluarga besar**
- 4. Almamaterku, Universitas Sriwijaya**


## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat, pertolongan, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Audit Fee, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam meraih gelar sarjana ekonomi di Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi sumber referensi bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

Prabumulih, 15 Mei 2024

Penulis



Nadia Safa Salsabila

NIM. 01031182025029

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur terpanjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat, pertolongan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. **Allah SWT** atas segala nikmat, pertolongan, kelancaran, dan kemudahan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. **Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya
3. **Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.Acc., A., CA** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. **Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. **Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. **Bapak Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, pikiran, serta dengan sabar membimbing penulis dan selalu memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. **Ibu Dr. Yulia Saftiana S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji ujian seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan arahan, kritik dan saran kepada penulis.


8. **Ibu Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., AK** selaku Dosen Pembimbing Akademik (PA) yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya.
9. **Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang bermanfaat selama perkuliahan.
10. **Staff Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** Kampus Indralaya yang telah banyak membantu dalam proses akademik selama perkuliahan.
11. Kedua orang tua tercinta, Papaku **Ir. Wahyudi Oktanius, SP** dan Mamaku **Farida, S.Pd** yang selalu memberikan dukungan, semangat, perhatian, dan doa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Saudariku tercinta, **Yuri Bella Meisyari, A.Md.Keb** yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Keluarga besar saya **Katiman Family, Fakhurrozi Family, dan Yamani Family** yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Sahabat-sahabat seperjuanganku dari awal semester khususnya **Jessika Arwani, Lala Adillah, Rom Asia Asma Dara, dan Nabila Aprilianti** yang telah membantu dan mendukung penulis selama perkuliahan.
15. Partner satu pembimbing skripsi, **Ghina dan Rivaldi** yang telah menjadi teman seperjuangan selama bimbingan skripsi.
16. Sahabat-sahabat Ocean 8 **DheaP, Tiara, Indah, Salma, dan Sophia**
17. Seluruh **teman-teman Akuntansi Angkatan 2020** atas pengalaman, kenangan, dan kerja samanya selama ini.



18. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang sudah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
19. **Kepada diriku sendiri** yang sudah bertahan dan bersabar atas segala hal yang terjadi selama penyusunan skripsi ini. Perjuangan belum berakhir akan banyak hal-hal baru yang akan dilalui ditahap berikutnya. SEMANGAT!

Prabumulih, 15 Mei 2024

Penulis



Nadia Safa Salsabila

NIM. 01031182025029

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Nadia Safa Salsabila

NIM : 01031182025029

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 15 Mei 2024

Dosen Pembimbing,



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

**Pengaruh Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit  
Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2022**

Oleh :

**Nadia Safa Salsabila**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti secara empiris pengaruh profitabilitas, *audit fee*, komite audit, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Jumlah sampel pengamatan sebanyak 24 perusahaan yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *audit fee*, dan komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata kunci: Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, Kualitas Audit, Integritas Laporan Keuangan.**

Ketua



Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

***The Influence of Profitability, Audit Fees, Audit Committees, and Audit Quality  
on the Integrity of Financial Reports in State-Owned Companies  
Listed on the Indonesian Stock Exchange  
in 2019-2022***

**By :**

**Nadia Safa Salsabila**

*This research aims to obtain empirical evidence of the influence of profitability, audit fees, audit committees, and audit quality on the integrity of financial reports. The population in this research are state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The total sample of observations was 24 companies obtained using purposive sampling technique. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research show that profitability, audit fees, and audit committees have a significant positive effect on the integrity of financial reports, while audit quality has no effect on the integrity of financial reports.*

***Keywords: Profitability, Audit Fee, Audit Committee, Audit Quality, Financial Report Integrity.***

*Chairman*



**Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak**  
NIP. 197710162015041002

*Acknowledge by,  
Head of Accounting Departement*



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama : Nadia Safa Salsabila  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Prabumulih, 12 Oktober 2002  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Sangkuriang RT. 004 RW.009 Kota Prabumulih  
Email : nadiasafass01@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. S1 (2020-2024) : S1 Akuntansi FE Universitas Sriwijaya
2. SMA (2017-2020) : SMA Negeri 3 Prabumulih
3. SMP (2014-2017) : SMP Negeri 8 Prabumulih
4. SD (2008-2014) : SD Negeri 24 Prabumulih

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota Accounting Group Discussion IMA FE UNSRI (2022-2023)
2. Panitia Sriwijaya Accounting National Days (SAND) (2023)

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. PT. Pertamina Patra Niaga Regional Sumbagsel (Juni-Juli 2023)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2. Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Keagenan .....	11
2.1.2. Integritas Laporan Keuangan .....	12
2.1.3. Profitabilitas .....	13
2.1.4. <i>Audit Fee</i> .....	14
2.1.5. Komite Audit.....	15
2.1.6. Kualitas Audit .....	16
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Kerangka Pemikiran .....	27
2.4. Hipotesis .....	28
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan ....	28

2.4.2.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	29
2.4.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan...	30
2.4.4.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan .	31
2.4.5.	Pengaruh Profitabilitas, <i>Audit Fee</i> , Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	34
3.2.	Rancangan Penelitian .....	34
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.5.	Populasi dan Sampel .....	35
3.6.	Teknik Analisis Data .....	38
3.6.1.	Statistik Deskriptif .....	38
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.6.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.6.4.	Uji Hipotesis .....	41
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
3.7.1.	Variabel Dependen.....	43
3.7.2.	Variabel Independen .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>48</b>
4.1.	Data Penelitian .....	48
4.2.	Analisis Data dan Hasil Penelitian .....	49
4.2.1.	Statistik Deskriptif .....	49
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.2.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
4.2.3.	Uji Hipotesis .....	57
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	60
4.3.2.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	60
4.3.3.	Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan ....	61
4.3.4.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan...	62
4.3.5.	Pengaruh Profitabilitas, <i>Audit Fee</i> , Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>64</b>
5.1.	Kesimpulan.....	64
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	65

5.3. Saran.....	65
5.3.1. Aspek Teoritis .....	65
5.3.2. Aspek Praktis .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 3. 1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 3. 2. Daftar Sampel Penelitian .....	37
Tabel 3. 3. KAP Big Four dan Afiliasinya di Indonesia .....	47
Tabel 3. 4. Indikator Pengukuran Variabel .....	47
Tabel 4. 1. Ringkasan Prosedur Pengambilan Sampel.....	48
Tabel 4. 2. Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 5. Hasil Uji Autokorelasi .....	54
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4. 7. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
Tabel 4. 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
Tabel 4. 9. Hasil Uji F.....	58
Tabel 4. 10. Hasil Uji t.....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran.....	28
--------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan BUMN tahun 2019-2022.....	72
Lampiran 2. Perhitungan Profitabilitas .....	72
Lampiran 3. Perhitungan <i>Audit Fee</i> .....	79
Lampiran 4. Perhitungan Komite Audit.....	84
Lampiran 5. Perhitungan Kualitas Audit .....	88
Lampiran 6. Perhitungan Integritas Laporan Keuangan .....	92
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	100
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas .....	100
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas .....	100
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi .....	101
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	101
Lampiran 12. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	101
Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	102
Lampiran 14. Hasil Uji F .....	102
Lampiran 15. Hasil Uji t.....	102

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Kebutuhan informasi bisnis yang tepat telah menjadi kepentingan bagi pelaku bisnis, karena informasi tersebut kedepannya sangat persuasif bagi seluruh pihak dalam membuat atau menentukan keputusan bisnis. Salah satu informasi bisnis yang sangat penting bagi pelaku bisnis yaitu informasi keuangan perusahaan. Informasi keuangan perusahaan ini berisi informasi terkait dengan kinerja perusahaan. Informasi keuangan perusahaan tentu dapat dilihat daripada laporan keuangan, yang dibuat oleh manajemen perusahaan.

Laporan keuangan adalah alat penting dalam perusahaan yang digunakan untuk menggambarkan situasi keuangan perusahaan. Ini memberikan informasi tentang laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, neraca, dan arus kas perusahaan. Informasi ini sangat berharga bagi berbagai pihak seperti investor, pemberi pinjaman, auditor, karyawan, dan pemerintah yang membuat keputusan ekonomi (Christian et al., 2023). Sesuai dengan *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 2, laporan keuangan harus memenuhi empat karakteristik utama yaitu kemampuan untuk dipahami, relevan, andal, dan dapat dibandingkan.

*Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 2 menyatakan bahwa integritas berarti laporan keuangan harus menyajikan informasi secara wajar, benar, jujur, dan bebas dari bias. Integritas ini juga mencerminkan sejauh mana perusahaan dapat menyajikan informasi keuangan tanpa manipulasi yang disengaja atau tidak disengaja (Novianti & Isynuwardhana, 2021). Sayangnya,

mencapai integritas laporan keuangan seringkali menjadi tantangan yang sulit. Fakta menunjukkan bahwa masih banyak persoalan terkait manipulasi laporan keuangan seperti yang terjadi pada perusahaan BUMN di Indonesia.

Badan Usaha Milik Negara (BUMN) merupakan badan usaha yang dimiliki sebagian besar atau seluruhnya oleh pemerintah. Subsidi dana dari pemerintah dan *stakeholder* merupakan sumber modal perusahaan BUMN. Pemerintah dan *stakeholder* tentu mengharapkan keuntungan dari modal yang diberikan berupa deviden atau laba. Jika kinerja lembaga-lembaga milik negara terus melemah, maka pendapatan akan semakin berkurang sehingga menghambat pelaksanaan operasional badan usaha (Aprilia & Sulindawati, 2022). Kondisi tersebut dapat membuat badan usaha seakan-akan memperoleh keuntungan tetapi faktanya tidak memiliki dana seperti yang disajikan pada laporan finansial.

Salah satu kasus yang terkait dengan rendahnya integritas laporan keuangan adalah seperti kasus yang terjadi pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2019. Kasus ini menyoroti ketidakjujuran dalam penyajian laporan keuangan tahunan tahun buku 2018 PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk, dimana mereka melaporkan laba yang besar padahal tahun sebelumnya mereka mengalami kerugian. Berdasarkan siaran pers yang dilakukan oleh Otoritas Jasa Keuangan pada 28 Juni 2019 dan setelah berkoordinasi dengan Kementerian Keuangan Republik Indonesia, OJK mengumumkan bahwa ditemukan pelanggaran pada laporan keuangan tahunan tahun buku 2018 PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. OJK juga memberikan pengenaan sanksi dan/atau Perintah tertulis kepada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk sebagai langkah tegas dalam menjaga kepercayaan masyarakat terhadap industri Pasar Modal Indonesia (Otoritas Jasa Keuangan, 2019).

Dewasa ini, pada tahun 2023 terdapat kasus baru mengenai dugaan manipulasi laporan keuangan. Kementerian Badan Usaha Milik Negara (BUMN) merasakan hal yang janggal pada laporan keuangan PT Waskita Karya (Persero) Tbk dan PT Wijaya Karya (Persero) Tbk. Wakil Menteri BUMN II mengatakan bahwa salah satu dugaan kuat yaitu Waskita dan Wika dicurigai membuat laporan arus kas lancar, padahal arus kas perusahaan tersebut sebenarnya tidak pernah positif. Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) saat ini diminta untuk melakukan investigasi laporan keuangan yang disajikan oleh dua BUMN tersebut (Idris, 2023). Menteri BUMN, Erick Thohir menegaskan bahwa akan memberikan sanksi yang tegas jika terbukti ada manipulasi keuangan di PT Waskita Karya dan PT Wijaya Karya. Beliau menyebutkan akan membawa kasus ini ke ranah hukum pidana (Merdeka.com, 2023).

Mencermati kasus di atas, terdapat beberapa faktor yang memengaruhi integritas laporan keuangan. Faktor-faktor tersebut antara lain profitabilitas, *audit fee*, komite audit, dan kualitas audit. Untuk menganalisis faktor-faktor tersebut, teori yang mendasari pengamatan ini adalah teori keagenan. Teori keagenan pertama kali diperkenalkan oleh Jensen dan Meckling pada tahun 1976. Teori ini adalah teori yang menjelaskan hubungan antara pemilik perusahaan (*principal*) dan manajemen (*agent*) (Jensen & Meckling, 1976). Integritas laporan keuangan (ILK) merupakan suatu hal yang penting bagi pemilik perusahaan (*principal*) dan manajemen (*agent*) guna memastikan bahwa informasi pada laporan keuangan tersebut dapat diandalkan untuk pengambilan keputusan bisnis kedepannya.

Salah satu tujuan utama perusahaan ialah mendapatkan keuntungan (*profit*). Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Rasio ini dipergunakan untuk menilai kapasitas perusahaan dalam menciptakan

laba berdasarkan sumber daya yang dimiliki. Artinya, semakin tinggi tingkat profitabilitas maka semakin baik perusahaan dalam menciptakan laba. Besarnya rasio profitabilitas tersebut dianggap mampu memotivasi manajemen untuk menyajikan laporan keuangan yang benar dan jujur sehingga dapat menunjukkan seberapa besar integritas laporan keuangan perusahaan (Christian et al., 2023).

Penelitian yang dilakukan (Kismanah et al., 2021) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan (ILK). Hasil ini sejalan dengan temuan (Nabila et al., 2023) yang juga menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki dampak positif terhadap ILK. Hasil penelitian menyatakan tingkat profitabilitas yang tinggi secara tidak langsung mendorong manajemen perusahaan untuk menyajikan informasi keuangan secara benar dan jujur sehingga perusahaan dapat menghasilkan laporan keuangan yang berintegritas. Artinya, keuntungan yang dirasakan oleh perusahaan dapat berdampak pada integritas laporan keuangan.

Berbeda dengan pengamatan yang dilakukan oleh (Maharani & Khristiana, 2022) dengan sampel 19 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020 menyimpulkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan temuan penelitian, perusahaan yang besar didefinisikan sebagai organisasi yang memiliki aset dalam jumlah besar dan memiliki reputasi positif, sehingga manajemen ingin menunjukkan bahwa perusahaan dapat mengelola aset dengan baik. Untuk mempertahankan citra tersebut manajemen dapat memanipulasi laporan keuangan perusahaan sehingga informasi yang diberikan kepada pihak eksternal maupun pihak internal tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Hal seperti inilah yang dapat mengakibatkan integritas laporan keuangan menurun.

*Audit fee* (AF) adalah biaya penugasan atas jasa audit yang telah dilakukan oleh auditor. Klien akan menerima hasil audit yang rendah apabila mereka membayar biaya audit sangat rendah. Sedangkan independensi auditor kemungkinan akan hilang jika biaya audit yang diberikan sangat besar. Maka dari itu, biaya audit yang sesuai diharapkan dapat mendorong auditor untuk menjalankan prosedur audit dengan cermat, sehingga hasil audit mencerminkan keadaan yang sebenarnya dan menjaga integritas laporan keuangan perusahaan (Eshleman & Guo, 2013).

Penelitian (Serly & Helmayunita, 2019) menguji dampak biaya audit terhadap ILK pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2014-2016 menyimpulkan bahwa biaya audit berdampak positif signifikan terhadap ILK. Hasil menunjukkan bahwa biaya audit yang besar memberikan auditor lebih banyak sumber daya untuk mengumpulkan, memverifikasi, dan mengevaluasi bukti yang diperlukan untuk memastikan integritas laporan keuangan klien mereka. Namun, berbeda dengan penelitian (Auliyah et al., 2022) pada sampel perusahaan pertambangan di BEI periode tahun 2014-2018 yang menunjukkan bahwa biaya audit tidak berdampak signifikan pada ILK.

Komite audit (KA) merupakan suatu badan yang didirikan dewan komisaris untuk membantu tugas dan fungsi dewan. Dalam konteks pelaporan keuangan, komite audit bertanggung jawab untuk mengontrol dan mengawasi audit atas laporan finansial dengan tujuan untuk menegaskan bahwa standar dan kebijakan moneter yang masih berjalan telah terpenuhi. Kehadiran komite audit berkontribusi dalam menjaga transparansi dan keterbukaan laporan keuangan bagi berbagai pihak. Dengan demikian, keberadaan komite audit merupakan langkah proaktif untuk meminimalisir potensi manipulasi dalam penyajian informasi keuangan sehingga dapat meningkatkan integritas laporan keuangan (Tamara & Kartika, 2022).



Sejalan dengan temuan (Santia & Afriyenti, 2019) yang menyatakan bahwa keberadaan komite audit dapat dijadikan indikator dalam pengambilan keputusan terkait integritas laporan keuangan. Hal ini didasarkan pada salah satu tugas komite audit yang bertanggung jawab dalam memastikan efektivitas pengawasan internal perusahaan. Komite audit yang aktif dalam mengawasi fungsi internal perusahaan telah terbukti bisa meningkatkan nilai integritas dalam penyajian laporan keuangan (LK). Oleh karena itu, pengamatan ini menguatkan hasil pengujian bahwa variabel komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Hasil pengujian tersebut juga sependapat dengan penelitian yang dilakukan oleh (Mulyawati & Nazir, 2022) pada sampel perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berperan positif dalam meningkatkan integritas laporan keuangan. Namun, hasil tersebut tidak sependapat dengan penelitian (Yendrawati & Hidayat, 2022) yang menggunakan sampel perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di BEI dalam periode 2015-2018. Hasil penelitian menyatakan bahwa komite audit tidak mempengaruhi integritas laporan keuangan. Hal ini didasarkan karena komite audit yang tidak mampu menjalankan tugas dengan baik, maka komite audit tersebut juga tidak mampu mencegah kecurangan dalam pelaporan keuangan serta tidak mampu meningkatkan ILK.

Kualitas audit adalah kemungkinan auditor dalam menemukan salah saji atau kesalahan material pada saat melakukan audit atas laporan keuangan dan melaporkan kesalahan tersebut. Dua hal yang menentukan kualitas audit adalah kompetensi dan independensi. Auditor yang kompeten dapat menemukan dan

mengidentifikasi pelanggaran dalam mengaudit laporan keuangan klien, sedangkan independensi adalah kunci utama agar auditor dapat melaporkan temuan dan pelanggaran secara jujur tanpa adanya pengaruh dari pihak lain (Permana & Noviyanti, 2022).

Penelitian yang dilakukan (Juliana & Radita, 2019) dengan sampel perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012-2015 menyimpulkan bahwa kualitas audit memiliki dampak positif signifikan pada integritas laporan keuangan. Pengamatan ini juga didukung oleh (Wahyuni, 2022) yang menegaskan bahwa kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap ILK. Hal ini tidak sejalan dengan pengamatan (Santoso & Andarsari, 2022) yang membuktikan kualitas audit tidak terlalu mempengaruhi integritas laporan keuangan. Hal ini dikarenakan KAP *Big Four* atau *Non Big Four* yang bertindak sebagai pihak luar dalam mengaudit perusahaan memiliki standar yang sama yakni mengacu pada Standar Profesional Akuntansi (SPAP).

Berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya, masih terjadi *research gap* yang memperlihatkan keanekaragaman hasil penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan sehingga memotivasi peneliti untuk melakukan penelitian lanjutan dengan mengembangkan penelitian baru dari (Christian et al., 2023) ketika meneliti perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2020. Penelitian ini menggunakan rentang waktu yang berbeda dari penelitian sebelumnya, tahun pengamatan penelitian ini yaitu 2019-2022. Periode penelitian yang lebih lama diharapkan mampu menghasilkan temuan yang lebih akurat dan mampu mendeskripsikan hasil yang sebenarnya.

Terakhir, penambahan variabel independen yakni komite audit dan kualitas audit membuat penelitian ini berbeda dengan penelitian sebelumnya. Tujuannya

adalah untuk menyempurnakan teori dan mengkaji bagaimana hubungan antar variabel yang mempengaruhinya. Perbedaan selanjutnya yaitu, penelitian ini menggunakan perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) sebagai sampel penelitian. Alasan utama memilih perusahaan BUMN sebagai sampel adalah karena masih banyak peristiwa yang terkait dengan rendahnya integritas laporan keuangan (ILK) pada perusahaan BUMN di Indonesia. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian kembali tentang Pengaruh Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Mengacu pada penjelasan latar belakang sebelumnya, mampu dikutip permasalahan pada penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana profitabilitas berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
2. Bagaimana *audit fee* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
3. Bagaimana komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
4. Bagaimana kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
5. Bagaimana profitabilitas, *audit fee*, komite audit, dan kualitas audit secara simultan berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan permasalahan yang telah diajukan, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh komite audit terhadap integritas laporan keuangan.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan.
5. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, *audit fee*, komite audit, dan kualitas audit secara simultan terhadap integritas laporan keuangan.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Mendasar pada tujuan penelitian yang telah diuraikan, maka dampak positif dari penelitian ini yaitu:

##### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Peneliti berharap dengan adanya penelitian ini dapat memperluas referensi mengenai sejauh mana Profitabilitas, *Audit Fee*, Komite Audit, dan Kualitas Audit akan mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (ILK).

##### **1.4.2. Manfaat Praktis**

Peneliti berharap jika hasil penelitian ini menyatakan bahwa ke empat variabel berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan, maka penelitian ini dapat memberikan gambaran bagi manajer dan pemilik perusahaan untuk memperhatikan tingkat rasio profitabilitas, *audit fee*, jumlah komite audit, dan hasil kualitas audit untuk menghasilkan laporan keuangan yang berintegritas atau meningkatkan integritas laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 4). Salemba Empat.
- Aprilia, H. D. S., & Sulindawati, N. L. G. E. (2022). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(4), 1221–1232.
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini, Y. (2019). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9310>
- Arnett, H. E., & Danos, P. (1979). *CPA Firm Viability: A Study of Major Environmental Factors Affecting Firms of Various Sizes and Characteristics*.
- Atiningsih, S., & Suparwati, Y. K. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 9(2), 110–124.
- Auliyah, A. H. F., Fitriyani, D., & Herawaty, N. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, Audit Fee dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(1), 272. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>
- Bahri, S. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis: Lengkap dengan Teknik Pengolahan Data SPSS* (Edisi 1). Andi yogyakarta.
- Butar-Butar, A. K., Hasan, M., & Mardiani, R. (2021). Integritas Laporan Keuangan: Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Leverage Dan Profitabilitas. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 102–116. <https://doi.org/10.31000/combis.v3i2.7645>
- Christian, F., Upa, V. A., Mannan, A., & Indrijawati, A. (2023). *Mampukah Profitabilitas dan Fee Audit Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan Perusahaan ?* 24(01), 1–8.
- Danuta, K. S., & Wijaya, M. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Manajemen &*

- Bisnis*, 17(1), 1–10.
- Deitiana, T. (2011). Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen Terhadap Harga Saham. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(1), 57–66.
- Eshleman, J. D., & Guo, P. (2013). Audit Fees and Audit Quality : The Importance of Considering Managerial Incentives in Tests of Earnings Management. *American Accounting Association*, 33(1), 1–38.
- Febriyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Owner*, 4(1), 267. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.226>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi ke-9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (Edisi 10)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardiningsih, P. (2010). Influence of Independention, Corporate Governance, Audit Quality toward Financial Statements Integrity. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76. <https://www.neliti.com/publications/247048/pengaruh-independensi-corporate-governance-dan-kualitas-audit-terhadap-integrita>
- Idris, M. (2023). Geger Dugaan Wika dan Waskita Manipulasi Laporan Keuangan. *Kompas.Com*. <https://money.kompas.com/read/2023/06/07/091635026/geger-dugaan-wika-dan-waskita-manipulasi-laporan-keuangan?page=all>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Human Relations*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Juliana, & Radita, M. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Wahana Akuntansi*, 14(2), 184–199. <https://doi.org/10.21009/wahana.14.026>
- Kismanah, I., Kimsen, & Mardiani, R. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Leverage (DER) Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Indonesia. *JAST Journal of Accounting Science and Technology*, 1(1), 75–86.

<https://jurnal.umt.ac.id/index.php/JAST/article/view/4219>

- Maharani, N. P., & Khristiana, Y. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 83–96. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i1.2176>
- Merdeka.com. (2023). Wijaya Karya Diduga Manipulasi Laporan Keuangan, Manajemen Akhirnya Buka Suara. *Merdeka.Com*. <https://www.merdeka.com/uang/waskita-karya-diduga-manipulasi-laporan-keuangan-manajemen-akhirnya-buka-suara.html>
- Mulyawati, K. S., & Nazir, N. (2022). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020*. 2(2), 1241–1250.
- Nabila, Zakaria, A., & Purwohedhi, U. (2023). *Pengaruh Profitabilitas , Komite Audit , Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. 4(1). <https://doi.org/10.46306/rev.v4i1.257>
- Nengzih. (2017). Determinant of Corporate Governance , Audit Quality and Financing Decision. *Research Journal of Finance and Accounting*, 8(8), 113–120.
- Notoatmodjo, S. (2010). *Metodologi Penelitian Kesehatan*. Rineka Cipta.
- Novianti, S., & Isnuwardhana, D. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), 64–76. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n3.p64-76>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2019). Siaran Pers Otoritas Jasa Keuangan Berikan Sanksi Kasus Pt Garuda Indonesia (Persero) Tbk. *Dewan Komisioner Otoritas Jasa Keuangan*, 1–3. <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Documents/Pages/Siaran-Pers--Otoritas-Jasa-Keuangan-Berikan-Sanksi-Kasus-Pt-Garuda-Indonesia-Persero-Tbk/SP-OJK BERIKAN SANKSI KASUS PT GARUDA INDONESIA PERSERO TBK.pdf>



- Permana, M. D. D., & Noviyanti, S. (2022). The Effect of Independence, Corporate Governance, and Audit Quality on the Integrity of Financial Statements. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76.
- Prena, G. Das, & Cahyani, K. D. U. D. (2020). The Influence of Audit Tenure, Independent Commissioner, Audit Committee, and Audit Quality on Integrity of Financial Statements (Empirical Study on Property and Real Estate Sub Sectors Listed on the Indonesia) Stock Exchange). *Jurnal Ilmiah Econosains*, 18(1), 39–49.
- PSAK No.1, R. 2019. (2019). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). 2019. *Ikatan Akuntansi Indonesia*, 01(01), 1–79. <https://staff.blog.ui.ac.id/martani/files/2011/04/ED-PSAK-1.pdf>
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure, dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Proceeding of Management*, 11(2), 257–266. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i2.1746>
- Santia, A. D., & Afriyenti, M. (2019). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1244–1258. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/11>
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Pustaka Sahila Yogyakarta*, 1, 103.
- Sawan, N., & Alsaqqa, I. (2013). Audit Firm Size and Quality: Does Audit Firm Size Influence Audit Quality in the Libyan Oil Industry? *African Journal of Business ...*, 7(3), 213–226. <https://doi.org/10.5897/AJBM12.1276>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis* (Edisi 6, pp. 225–230). Salemba Empat.
- Serly, V., & Helmayunita, N. (2019). *The Correlation of Audit Fee, Audit Quality and Integrity of Financial Statement*. 64(2017), 67–72.

<https://doi.org/10.2991/piceeba2-18.2019.9>

- Setyawati, D., Koeswayo, P. S., & Puspitasari, E. (2023). Pengaruh Audit Fee Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(1), 17–37. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i1.2846>
- Sugiono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. ALFABETA.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta, CV.
- Tamara, A. N. P. T., & Kartika, A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dewan Komisaris, Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(3), 81–86. <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.429>
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Emiten BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.30813/jab.v15i1.2870>
- Yendrawati, R., & Hidayat, M. F. (2022). Determinants Of Financial Statements Integrity. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(1 April 2022), 1–16. <https://www.neliti.com/id/publications/136376/analisis-pengaruh-rasio-keuangan-terhadap-perubahan-laba>