

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, *AUDIT REPORT LAG*, *AUDIT TENURE* DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan  
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**



Skripsi Oleh :

**YUNI ANDINI**

**01031282126080**

**AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI SAINS DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMISARIS INDEPENDEN,**  
**AUDIT REPORT LAG, AUDIT TENURE DAN KUALITAS AUDIT**  
**TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang**  
**Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023**

Disusun oleh:

Nama : Yuni Andini  
NIM : 01031282126080  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 23 Desember 2024



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., AK  
NIP. 196310041990031002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, *AUDIT REPORT LAG*, *AUDIT TENURE*  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**

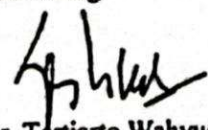
Disusun Oleh :

Nama : Yuni Andini  
NIM : 01031282126080  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

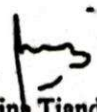
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 13 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 15 Januari 2025

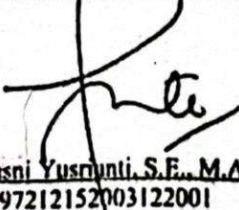
Pebimbing

  
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS,  
Ak  
NIP. 196607041992031004

Penguji

  
Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M.,  
Ak  
NIP. 196503111992032007

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Dr. Hasni Yusmanti, S.E., M.A.A.C., Ak  
NIP. 197212152003122001

**ASLI**  
19/01/25  
1  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UINIR

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Yuni Andini  
NIM : 01031282126080  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMISARIS  
INDEPENDEN, *AUDIT REPORT LAG*, *AUDIT TENURE*  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Pembimbing : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak  
Tanggal Ujian : 13 Januari 2025

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.

Palembang, 16 Januari 2025  
Pembuat Pernyataan,



Yuni Andini  
NIM. 01031282126080

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

*“No matter how hard your life is, remember the people who support you.”*

“Janganlah engkau bersedih, sesungguhnya Allah bersama kita.”

(QS. At-Taubah: 40).

### **Skripsi ini dipersembahkan untuk:**

- Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Bapak dan Ibuku
- Kakak, Ayuk dan Adikku
- Seluruh Keluarga yang Mengasihiku
- Sahabat dan Teman-temanku
- Almamater

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat, hidayah, pertolongan, rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, *Audit Report Lag*, *Audit Tenure* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**. 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 memberikan manfaat bagi para pembaca dan dijadikan sumber referensi bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

Indralaya, 17 Januari 2025

Penulis



Yuni Andini

NIM. 01031282126080

## UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan baik dan lancar tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Allah SWT** atas segala nikmat, pertolongan, kemudahan dan hidayah 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. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, pikiran serta dengan sabar membimbing penulis dan selalu memberikan pengetahuan baru dan arahan selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat selesai.
7. Ibu **Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si** selaku dosen pembimbing akademik. Terima kasih kepada Ibu atas saran, masukan dan dukungan yang

Ibu berikan kepada saya sedari awal saya masuk perkuliahan sampai dengan selesai.

8. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan dosen penguji ujian komprehensif saya. Terima kasih banyak kepada Ibu yang telah memberikan saran, masukan dan kritikan terhadap perbaikan penulisan skripsi saya.
9. Seluruh **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu, pengetahuan serta wawasan bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
10. Seluruh **Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan oleh penulis.
11. **Bapak dan Mamak** yaitu Sarbini dan Ponijah. Terima kasih atas segala doa, motivasi dan pengobanan bapak dan mamak untuk Andin selama ini. Terima kasih selalu dengan tulus mendoakan dan mendukung dalam keadaan apapun, semoga Bapak dan Mamak selalu diberi kesehatan, kebahagiaan dan dilimpahkan rezeki barokah.
12. **Kakak, Ayuk dan Adikku, Vivi Purwanti, Yogi Suwigyo, Lina Astuti, Rini Utami, Feri Romadon, Wiwid Suryadi, Muhammad Gusti, Alm. Nur Atika Rani dan Willy Prasetyo.** Terima kasih banyak saudara-saudaraku yang selama ini selalu mendukung dan mendoakan serta memberikan semangat. Terima kasih atas segala dukungan, saran dan nasehat yang sangat membantu Andin selama ini. Terima kasih telah hadir menjadi keluarga buat Andin.



Semoga kita semua selalu diberikan kesehatan, kebahagiaan dan rezeki yang melimpah, aamiin allahumma aamiin.

13. Terima kasih kepada keponakanku, **Vicky, Farid, Faris, Fathan, Vito, Vio** dan **Fallah** yang senantiasa mewarnai kehidupan dengan tingkah lucu dan menggemaskan kalia. Semoga kalian semua menjadi anak yang berguna dan membanggakan bagi keluarga.
14. Kakak Tingkat yang selalu membantu dan dengan sabar menjawab segala pertanyaan yang aku ajukan, **Kak Asma** dan **Kak Nadia**. Terima kasih banyak atas segala bantuan dan dukungan kakak-kakak. Semoga kak Asma dan Kak Nadia selalu diberi kesehatan, rezeki dan kebahagiaan.
15. Teman seperjuanganku, **Sely Anadewi Lestari** dan **Nur Amalina**. Terima kasih karena selalu bersedia dikala dibutuhkan. Terima kasih atas semua dukungan dan bantuan kalian. Semoga kita semua bisa sukses bersama dan selalu menjadi dekat satu sama lain.
16. Partner kuliah terbaik, **Hafifa, Nina, Ruth, Irma** dan **Aisyah**. Terima kasih teman-teman atas seluruh semangat yang selalu digebyarkan. Terima kasih atas saran, kritikan dan bantuan kalian. Sangat berharap kelak nanti hubungan pertemanan ini semakin dekat dan kita semua bisa berteman selamanya. Semoga kita semua menjadi orang yang sukses dan sehat selalu.
17. Biasku, **Bae Suzy** dan **The Boyz**. Terima kasih telah menjadi penghibur dan memberikan dukungan secara tak langsung selama ini. Berharap suatu saat bisa bertemu kalian.

18. Seluruh **teman-teman seangkatan** di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya tahun 2021. Terima kasih sudah berjuang bersama dan memberikan kesan yang baik dari awal kuliah sampai dengan akhir perkuliahan ini. Semoga kita semua menjadi orang yang sukses di masa depan.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan, masukan serta doa selama perkuliahan. Terima kasih banyak atas segala kebaikan yang telah diberikan.

Indralaya, 17 Januari 2025



Yuni Andini

NIM. 01031282126080

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Yuni Andini

NIM : 01031282126080

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, *Audit Report Lag*, *Audit Tenure* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

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

Indralaya, 15 Januari 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP.197212152003122001

## ABSTRAK

### **PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KOMISARIS INDEPENDEN, *AUDIT REPORT LAG*, *AUDIT TENURE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh:

**Yuni Andini**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh variabel kepemilikan manajerial, komisaris independen, *audit report lag*, *audit tenure* dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Jumlah sampel penelitian adalah 23 perusahaan dengan total observasi sebanyak 104. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan jenis data berupa data sekunder. Pengujian penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan alat analisis SPSS versi 26. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel komisaris independen dan *audit report lag* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan variabel kepemilikan manajerial, *audit tenure* dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata kunci: Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, *Audit Report Lag*, *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Integritas Laporan Keuangan**

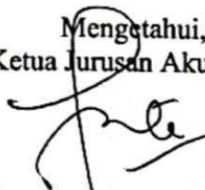
Pembimbing



**Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak**

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak**

NIP. 197212152003122001

**ABSTRACT**

**THE INFLUENCE OF MANAGERIAL OWNERSHIP, INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDIT REPORT LAG, AUDIT TENURE AND AUDIT QUALITY ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS**

**(Empirical Study of Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023)**

**By:**  
**Yuni Andini**

*This study aims to empirically examine the effect of managerial ownership variables, independent commissioners, audit report lag, audit tenure and audit quality on the integrity of financial statements. The object of this research is manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. The number of research samples was 23 companies with a total of 104 observations. This type of research is quantitative research with the type of data in the form of secondary data. The results of the analysis showed that the variables of independent commissioners and audit report lag had an effect on the integrity of financial statements, while the variables of managerial ownership, audit tenure and audit quality had no effect on the integrity of financial statements.*

**Keywords: Managerial Ownership, Independent Commissioner, Audit Report Lag, Audit Tenure, Audit Quality, Financial Statement Integrity**

Pembimbing



**Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., AK**

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., AK**

NIP.197212152003122001

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Yuni Andini  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Sukajadi/06 Juni 2003  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah (Orang Tua) : Jl. Swadaya IV RT.15 RW.05 Kel. Sukajadi  
Alamat Email : [andinnee@gmail.com](mailto:andinnee@gmail.com)



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 20 Talang Kelapa  
SLTP : SMP Negeri 51 Palembang  
SLTA : SMK Negeri 5 Palembang  
S-1 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

#### **Pengalaman Organisasi**

1. *Accounting Group Discussion* IMA FE Unsri 2021-2022
2. *English As Second Language (ESL)* KEIMI Unsri 2021-2023
3. Ketua salah satu Program Kerja ESL yaitu *Toefl Class* 2022-2023

## **PENGALAMAN KERJA**

1. Praktik Kerja Lapangan (PKL) di DPRD Provinsi Sumatera Selatan Periode 15 Juli s.d 30 September 2019.
2. Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Direktorat Jenderal Pajak KPP Madya Palembang Periode 1 Oktober s.d 14 Desember 2019
3. Praktik Kerja Lapangan (PKL) di BNI Kantor Wilayah 03 Palembang Periode 15 Juli – 15 Agustus 2024

## 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>x</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xi</b>
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	<b>xii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>14</b>
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 Teori Keagenan .....	14
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan .....	16
2.1.3 Kepemilikan Manajerial.....	18
2.1.4 Komisaris Independen.....	19
2.1.5 <i>Audit Report Lag</i> .....	20
2.1.6 <i>Audit Tenure</i> .....	21
2.1.7 Kualitas Audit .....	22
2.2. Penelitian Terdahulu .....	23
2.3. Kerangka Pemikiran .....	28
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1 Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	29



2.4.2	Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	31
2.4.3	<i>Audit Report Lag</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	32
2.4.4	<i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	33
2.4.5	Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>36</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	36
3.2	Desain Penelitian .....	36
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.5.1	Populasi Penelitian.....	37
3.5.2	Sampel Penelitian.....	38
3.6	Teknik Pengambilan Sampel .....	38
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.7.1.	Variabel Independen .....	41
3.7.2.	Variabel Dependen.....	44
3.8	Metode Analisis Data .....	48
3.8.1	Statistik Deskriptif .....	48
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.8.3	Analisis Regresi Berganda.....	51
3.8.4	Uji Hipotesis .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>54</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	54
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	54
4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.3	Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	62
4.1.4	Uji Hipotesis .....	65
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	69
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	69
4.2.2	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	70
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	71

4.2.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	73
4.2.5	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	74
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>77</b>
5.1	Kesimpulan .....	77
5.2	Saran .....	77
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3.3 KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya di Indonesia .....	44
Tabel 3.4 Indikator Pengukuran Variabel .....	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i> ) .....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah <i>Outlier</i> ) .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data (Sebelum <i>Outlier</i> ) .....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Data (Setelah <i>Outlier</i> ) .....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	88
Lampiran 2. Data Perhitungan Komisaris Independen .....	91
Lampiran 3. Data Perhitungan <i>Audit Report Lag</i> .....	94
Lampiran 4. Data Perhitungan <i>Audit Tenure</i> .....	97
Lampiran 5. Data Perhitungan Kualitas Audit .....	100
Lampiran 6. Data Perhitungan Integritas Laporan Keuangan .....	103
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	106
Lampiran 8. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	107
Lampiran 9. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	109
Lampiran 10. Hasil Uji Hipotesis .....	110
Lampiran 11. Hasil Uji <i>Outlier</i> Menggunakan <i>Casewise Diagnostics</i> .....	112

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Perkembangan dunia bisnis di Indonesia dari tahun ke tahun menimbulkan persaingan bisnis yang ketat, hal ini didukung dengan meningkatnya kehadiran perusahaan-perusahaan baru yang turut meramaikan persaingan bisnis tersebut. Selama periode 2019-2023, terdapat peningkatan perusahaan sejumlah 296 perusahaan dengan total perusahaan pada tahun 2023 yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebanyak 903 perusahaan (BEI, 2023). Peningkatan jumlah perusahaan tersebut turut memperkuat persaingan bisnis yang telah ada dan tidak dapat dihindarkan.

Ketatnya persaingan dunia bisnis menjadi pemicu kuat bagi pihak manajemen untuk menampilkan nilai terbaik dari perusahaannya, salah satunya adalah dengan laporan keuangan yang baik (Anggraeni et al., 2020). Informasi yang termuat dalam laporan keuangan harus andal dan berkualitas yang berarti disajikan dengan benar dan akurat serta tidak terdapat kecurangan maupun kesalahan material lainnya di dalamnya guna menghasilkan laporan keuangan yang berintegritas. Namun, karena dorongan ingin menampilkan yang terbaik tersebut mengakibatkan banyak perusahaan melakukan tindakan yang tidak jujur dan tidak objektif dalam melaporkan informasi keuangan mereka.

*Financial Accounting Standard Board (FASB)* dalam *Statement of Financial Accounting Concept (SFAC)* No. 8 mengungkapkan laporan keuangan yang berintegritas tinggi adalah laporan keuangan yang mampu memenuhi

karakteristik kualitatif laporan keuangan yaitu informasi tersebut harus relevan dan mewakili keadaan sebenarnya. Kegunaan informasi keuangan akan meningkat jika informasi tersebut dapat dibandingkan, tepat waktu dan dapat dipahami (FASB, 2018). Informasi keuangan yang berintegritas merupakan bentuk akuntabilitas perusahaan kepada para pengguna laporan keuangan (Wulandari et al., 2021). Adanya kondisi perusahaan yang buruk akan mendorong manajer untuk memanipulasi laporan keuangan yang akan menyebabkan laporan keuangan yang disajikan berintegritas rendah (Istutik et al., 2022).

Fenomena manipulasi dalam laporan keuangan seringkali dilakukan oleh perusahaan yang ada di Indonesia. Dalam survey yang dilakukan ACFE atau *Association of Certified Fraud Examiners* dalam *Asia-Pacific Occupational Fraud 2022: A Report to The Nation*, Indonesia berada pada peringkat ke-4 di Asia-Pasifik sebagai negara dengan jumlah *fraud* terbanyak pada tahun 2022 dengan total 23 kasus *fraud* yang terjadi. Dalam survei tersebut, ACFE mengungkapkan bahwa kecurangan laporan keuangan merupakan *fraud* terbesar ke-6 sebesar 11% setelah korupsi, *billing*, *noncash*, *expense reimbursements* dan *cash on hand* (ACFE, 2022).

Salah satu contoh kasus manipulasi laporan keuangan adalah pada kasus PT. Hanson Internasional di tahun 2016. Pada tahun 2019, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi kepada PT. Hanson Internasional dan direktur utamanya yaitu Benny Tjokro atas kasus manipulasi penyajian laporan keuangan yang dilakukan pada tahun 2016. Dalam pemeriksaannya, OJK menemukan adanya manipulasi laporan dalam penyajian akuntansi terkait Kavling Siap Bangun

(KASIBA) dengan nilai gross Rp 732 miliar. Dalam transaksi jual beli tersebut, PT Hanson Internasional melakukan pelanggaran Standar Akuntansi Keuangan 44 tentang Akuntansi Aktivitas Real estate (PSAK 44) (Mareta & Krismonica, 2022). Pihak OJK mempermasalahkan pengakuan pendapatan oleh PT Hanson Internasional dengan metode akrual penuh yang diungkapkan dalam Laporan Keuangan Tahunan (LKT) per 31 Desember 2016. Sementara itu, melalui Akuntansi Aktivitas Pengembangan Real Estate (PSAK 44) pendapatan penjualan dapat diakui dengan metode akrual penuh apabila kriteria terpenuhi, salah satunya adalah penyelesaian Perjanjian Pengikatan Jual Beli (PPJB) (Hariyanto, 2020). Menurut OJK, PT Hanson Internasional telah melakukan pelanggaran dengan tidak mengungkapkan PPJB pada LKT per 31 Desember 2016 serta tidak menyampaikan PPJB kepada OJK dan auditor yang mengaudit LKT PT Hanson Internasional Tbk per 31 Desember 2016 yang mengakibatkan pendapatan pada perusahaan dalam LKT tahun 2016 menjadi *overstated* dengan nilai material sebesar Rp 613 miliar. Atas kasus pelanggaran tersebut, PT Hanson Internasional Tbk dikenakan sanksi administrasi sebesar Rp500 juta dan diperintahkan untuk segera memperbaiki dan menyajikan kembali LKT tahun 2016. Sementara itu, Benny Tjokrosaputro selaku CEO PT Hanson Internasional Tbk dijatuhi sanksi administrasi sebesar Rp 5 miliar. Pelaku lainnya yaitu Adnan Tabrani selaku dewan direksi dijatuhi denda sebesar Rp100 juta dan Sherly Jokom selaku rekan pada KAP Purwantono, Sungkono dan Surja dikenakan sanksi administratif berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama 1 tahun (OJK, 2019).



Selain kasus di atas, pada perusahaan manufaktur juga seringkali terjadi kasus manipulasi laporan keuangan seperti yang terjadi pada PT Kimia Farma Tbk dan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang melakukan penggelembungan dana. Kemudian, kasus manipulasi laporan keuangan terbaru yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur adalah PT Indofarma Tbk (INAF). Pada tahun ini, BPK mengeluarkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Investigatif terkait pengelolaan keuangan PT Indofarma Tbk. Dalam laporan tersebut menyebutkan bahwa PT Indofarma Tbk telah melakukan *fraud* yang menimbulkan kerugian finansial bagi perusahaan dan bagi negara sebesar Rp371,8 miliar. Berdasarkan laporan keuangan PT Indofarma Tbk tahun 2020-2022 telah ditemukan berbagai bentuk manipulasi seperti penggelembungan nilai aset, menyembunyikan kewajiban finansial yang asli, pencatatan pendapatan fiktif serta menyembunyikan informasi penting dan ditemukan adanya manipulasi sistem pengendalian internal yang menyesatkan para *stakeholders* dan investor. Tindakan ini menunjukkan betapa lemahnya pengawasan internal PT Indofarma Tbk yang juga menjadi penyebab utama terjadinya kasus ini. Kasus tersebut membuktikan adanya kegagalan penerapan sistem pengawasan dan tata kelola yang efektif (Kompasiana, 2024).

Banyaknya fenomena manipulasi laporan keuangan yang terjadi mengakibatkan masyarakat terutama pengguna laporan keuangan mulai meragukan integritas laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen dan auditor (Arista et al., 2019). Terjadinya manipulasi tersebut diakibatkan oleh faktor internal yang menjadi penyebab rendahnya integritas laporan keuangan yang dihasilkan, salah satunya adalah mekanisme *corporate governance* (Istutik et al., 2022). Masyarakat

sering kali dibuat ragu akan penerapan *corporate governance* di suatu perusahaan karena kasus-kasus seperti manipulasi tersebut sering kali terjadi dan melibatkan pihak internal perusahaan seperti dewan komisaris, CEO dan pihak internal lainnya. Untuk meningkatkan integritas laporan keuangan serta meminimalisir terjadinya manipulasi tersebut diperlukan peran dari *corporate governance* (Wulandari et al., 2021). *Corporate governance* dapat diartikan sebagai suatu sistem tata kelola perusahaan yang dibentuk agar memberikan arahan dalam pengoperasian perusahaan secara profesional yang sesuai dengan prinsip akuntabilitas, transparansi, independen, tanggung jawab serta menunjukkan adanya kesetaraan. Dengan pelaksanaan *corporate governance* yang baik dapat meningkatkan kinerja perusahaan melalui terciptanya proses pengambilan keputusan kepada *stakeholders* yang pastinya akan meningkatkan efisiensi operasional perusahaan (Dwi Santia & Afriyenti, 2019). Dalam penelitian ini terdiri dari beberapa elemen-elemen penting untuk mencapai *good corporate governance* tersebut, yaitu kepemilikan manajerial dan komisaris independen. Alasan pemilihan dua variabel ini adalah karena kedua variabel tersebut secara langsung mempengaruhi manajemen dalam pengambilan keputusan. Sebab kepemilikan manajerial dapat memberikan insentif bagi manajer untuk bertindak sesuai kepentingan pemegang saham karena mereka juga termasuk bagian pemegang saham perusahaan. Di sisi lain, komisaris independen mendukung dengan melakukan tugasnya sebagai pengawas yang tidak terafiliasi oleh pihak manapun sehingga secara langsung akan meningkatkan kinerja manajemen untuk menghasilkan laporan keuangan yang berintegritas.

Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham oleh pihak manajemen perusahaan yang juga berperan dalam pengambilan keputusan. Melalui penerapan pengawasan yang dilakukan oleh manajer yang memiliki saham perusahaan dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Dalam hal ini, pihak manajemen akan berperan sebagai pengelola perusahaan serta pemegang saham perusahaan (Dewanti & Karmudiandri, 2023). Oleh karena itu, kepemilikan saham oleh manajer tersebut dapat mencegah timbulnya konflik kepentingan antara agen dan prinsipal sehingga meminimalisir terjadinya penyimpangan dalam laporan keuangan (Andini et al., 2024).

Pada penelitian sebelumnya yang dilakukan Manuari & Devi (2021) dan Santoso & Andarsari (2022) menyampaikan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Berbanding terbalik dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Andini et al. (2024), Fatimah et al. (2020) dan Purwantiningsih & Anggaeni (2021) yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Komisaris independen merupakan dewan komisaris yang berasal dari luar perusahaan yang bertindak independen (Sukerni et al., 2022). Dalam menjalankan fungsinya, dewan komisaris independen harus terbebas dari kepentingan pihak lain yang berpotensi menjadi faktor timbulnya konflik kepentingan. Dengan perannya, dewan komisaris dapat menjamin transparansi dan keinformatifan laporan keuangan sehingga memfasilitasi para pemegang saham untuk mendapatkan haknya dalam memperoleh informasi yang berkualitas (Yudiawan et al., 2022).

Tindakan tersebut mampu meminimalisir kecurangan laporan keuangan dan menghasilkan integritas laporan yang tinggi (Istutik et al., 2022).

Sukerni et al. (2022) dan Deni Dwi Permana et al. (2022) menyatakan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hasil tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Damayanti et al. (2023), Sembiring et al. (2022) dan Wijaya (2022) yang meneliti hal yang sama, hasil penelitiannya mengungkapkan jika komisaris independen berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.

Selain faktor internal, integritas laporan keuangan juga dapat dipengaruhi faktor eksternal. Faktor eksternal tersebut terdiri dari *audit report lag*, *audit tenure* dan kualitas audit. *Audit report lag* merupakan durasi waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam menuntaskan proses audit. Laporan keuangan yang relevan dan dapat diandalkan merupakan laporan yang dipublikasikan secara tepat waktu. Karena itu, lamanya penyelesaian proses audit tersebut memiliki potensi untuk membangun keyakinan pihak investor terhadap integritas laporan keuangan (Andini et al., 2024).

Andini et al. (2024) melakukan penelitian terkait pengaruh variabel *audit report lag* terhadap integritas laporan keuangan, hasil penelitiannya mengungkapkan bahwa *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Berbeda dengan hasil penelitian Mahendra & Syofyan (2023) yang mengungkapkan jika *audit report lag* berpengaruh ke arah negatif terhadap integritas laporan keuangan.

*Audit tenure* merupakan jangka waktu yang dibutuhkan oleh seorang auditor dalam mengaudit perusahaan klien dalam suatu kontrak. Menurut Arista et al.

(2019), auditor yang bekerja sama dalam jangka waktu yang lama dengan klien akan menurunkan independensi auditor yang dapat mempengaruhi opini audit yang akan dihasilkan, sebab auditor cenderung akan mengikuti arahan pihak manajemen mengingat dekatnya hubungan yang telah terjalin tersebut. Peningkatan tenure audit tersebut dapat menyebabkan menurunnya integritas laporan keuangan perusahaan.

Hasil penelitian Arista et al. (2019), Manuari & Devi (2021) dan Luthfiah Fathin & Abubakar Arief (2023) menyatakan jika *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan. Hasil tersebut berbanding terbalik dengan hasil yang didapatkan peneliti Sukerni et al. (2022) dan Sucitra et al. (2020) yang mengungkapkan jika *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kualitas audit menunjukkan probabilitas seorang auditor dalam mengungkapkan dengan baik terkait manipulasi yang terjadi pada sistem akuntansi perusahaan (Manuari & Devi, 2021). Kualitas audit diprediksi dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan sebab laporan audit yang dihasilkan menjadi dasar proses pengambilan keputusan di suatu perusahaan. Auditor yang berkualitas akan menghasilkan kualitas audit, yaitu laporan yang berisi penemuan penyimpangan dan pelanggaran dalam operasi perusahaan klien oleh auditor (Kusumawardani et al., 2021).

Permana & Noviyanti (2022) dan Santoso & Andarsari (2022) melakukan pengujian terhadap pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Hasil penelitiannya menyebutkan jika kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Namun, hasil penelitian tersebut tidak sejalan dengan

hasil penelitian Harun et al. (2020), Ainiyah et al. (2021) dan Sukerni et al. (2022) yang menyampaikan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu yang telah dianalisis, ditemukan adanya keanekaragaman terhadap hasil penelitian terkait faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan. Hal ini menjadi motivasi peneliti untuk melakukan pengujian ulang terhadap pengaruh dari variabel kepemilikan manajerial, komisaris independen, *audit report lag*, *audit tenure* dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Penelitian ini merupakan penelitian replika dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Santoso & Andarsari (2022) dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. Dari penelitian terdahulu tersebut, peneliti memasukkan variabel kepemilikan manajerial dan kualitas audit yang kemudian dikombinasikan dengan variabel lain yakni komisaris independen, *audit report lag* dan *audit tenure*.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah pada variabel independen yang diuji. Variabel independen yang digunakan adalah variabel kepemilikan manajerial, komisaris independen, *audit report lag*, *audit tenure* dan kualitas audit. Perbedaan lainnya terletak pada proksi perhitungan integritas laporan keuangan yang digunakan. Pada penelitian sebelumnya umumnya menggunakan pengukuran indeks konservatisme dalam pengukuran integritas laporan keuangan. Sedangkan, penelitian ini menggunakan proksi manajemen laba dengan indeks *discretionary accruals* untuk mengukur integritas laporan keuangan. Perbedaan

lainnya adalah periode penelitian, peneliti sebelumnya menggunakan periode 2017-2020 sedangkan penelitian ini menggunakan periode 2019-2023. Peneliti menggunakan tahun terbaru agar mendapatkan hasil yang lebih *relate* dan relevan dalam menggambarkan kondisi terkini pada objek penelitian.

Objek yang digunakan berbeda dengan peneliti terdahulu. Objek penelitian yang dilakukan oleh Santoso & Andarsari (2022) adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI, sedangkan objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI. Sektor industri dasar dan kimia merupakan sektor perusahaan yang mengkonversi bahan baku organik dan anorganik melalui proses kimia dan pembentukan produk. Sektor ini dikatakan sebagai sektor yang bertumbuh karena permintaan yang selalu berubah tiap tahunnya. Peneliti memilih untuk melakukan penelitian pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia sebab sektor ini termasuk salah satu sektor yang memiliki peranan yang cukup penting dalam menyokong pertumbuhan perekonomian Indonesia. Hal ini dikarenakan bahan-bahan kimia merupakan komoditas yang strategis untuk digunakan sebagai bahan baku pada sektor industri lainnya. Selain itu, ACFE (2019) mengungkapkan bahwa manufaktur berada pada posisi ke-5 sebagai sektor yang paling dirugikan akibat *fraud* di Indonesia. Walaupun begitu, pada tahun 2018-2022 perusahaan manufaktur menjadi industri yang memberikan kontribusi terbesar dalam sektor nonmigas pada komoditas ekspor dengan rata-rata kontribusi 80,34% (BPS, 2023). Disusul pada triwulan II tahun 2021, sektor industri dasar dan kimia tergabung dalam 5 (lima) besar kontributor PDB dengan berada pada urutan kedua, yaitu

sebesar 1,96%. Adanya perkembangan dan penurunan yang terjadi pada sektor industri dasar dan kimia dapat mempresentasikan kondisi perekonomian suatu negara secara keseluruhan. Sektor industri dasar dan kimia juga dianggap sebagai industri yang memiliki prospek perkembangan yang potensial mengingat produk yang dihasilkan pada industri ini merupakan produk yang berkaitan dengan kegiatan keseharian masyarakat.

Berdasarkan penguraian tersebut, permasalahan yang akan diteliti pada penelitian ini adalah **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, *Audit Report Lag*, *Audit Tenure* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023).”**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut maka pertanyaan penelitian adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan?
2. Bagaimana pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan?
3. Bagaimana pengaruh *audit report lag* terhadap integritas laporan keuangan?
4. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan?
5. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan?



### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh *audit report lag* terhadap integritas laporan keuangan.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan.
5. Untuk menguji secara empiris pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian diharapkan mampu memberikan manfaat teoritis serta manfaat praktis.

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

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan pengetahuan lebih kepada para pembaca, khususnya terkait peningkatan integritas laporan keuangan perusahaan yang ada di Indonesia serta mengenai pengaruh penerapan kepemilikan manajerial, komisaris independen, *audit report lag*, *audit tenure* dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan.

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

1. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai sarana informasi dan pertimbangan bagi perusahaan agar dapat meningkatkan kemampuan perusahaan untuk lebih memperhatikan integritas laporan keuangan sehingga dapat memberikan keuntungan baik bagi perusahaan maupun pihak-pihak yang berkepentingan.
2. Bagi peneliti selanjutnya, dengan adanya penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan informasi serta perbandingan dalam penulisan ilmiah selanjutnya berkaitan dengan integritas laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2019). *Survei Fraud Indonesia 2019*.
- ACFE. (2022). *Occupational Fraud 2022: A Report To The Nations*. 1–96.
- Ainiyah, K., Darmayanti, N., & Rosyida, I. A. (2021). Pengaruh Independensi, *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(2), 196–208.
- Amrulloh, Putri, IG. A. M. A. D., & Wirama, D. G. (2016). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran KAP, *Audit Tenure* dan *Audit Report Lag* Pada Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 8, 2305–2328.
- Andini, S., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, *Audit Report Lag*, *Leverage* dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 1–16.
- Anggraeni, I. P., Zulpahmi, & Sumardi. (2020). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, *Leverage* dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Bank Umum Syariah. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 11(1), 128–138.
- 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) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(04), 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.

- Ayem, S., Wahidah, U., Lestari, D., & Ekonomi, F. (2023). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(2), 532–543.
- Ayu Dewanti & Karmudiandri (2023). Integritas Laporan Keuangan dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 47-60.
- BPS. (2023). *Analisis Komoditas Ekspor 2018-2022*.
- Btr, K. A., & Hendratno, H. (2022). Pengaruh *Corporate Governance*, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 912.
- Damayanti, D. N., Suhendar, D., & Martika, L. D. (2023). Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 9(1), 182–195.
- Deni Dwi Permana, M., Noviyanti, S., & Kristen Satya Wacana, U. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- Dewanti & Karmudiandri, A. (2023). Integritas Laporan Keuangan dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 47–60.
- Dwi Santia, A., & 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.
- FASB. (2018). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 8 (As Amended)*. 8, 1–19.
- Fathin, L., & Arif, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Intellectual Capital*, *Financial Distress* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3765–3774.

- Fatimah, S., Putu Agustinawati, N., & Petro, S. (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.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. In *Edisi 9*.
- Gunawan, & Situmorang, E. M. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan BUMN di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2015. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Perbankan*, 2(2), 55–62.
- Hardiningsih, P. (2010). Pengaruh Independensi, *Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76.
- Hariyanto, E. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, XVIII(1), 116–129.
- Harun, A., Askandar, N. S., & Junaidi. (2020). Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, Kinerja Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(05), 98–113.
- Hidayat, A., & Panjaitan, E. J. (2023). Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Accounting And Finance*, 15(2), 1–9.
- Indraswono, C. (2018). Pengaruh Kinerja Pelaporan Segmen dan Masa Perikatan Audit dalam Penilaian terhadap *Discretionary Accruals* Perusahaan *Cross Listed*. *Modus*, 30(2), 212–230.
- Indriani, A. D., & Pujiono, P. (2021). *Analysis of Earnings Management Practices Using The Modified Jones Model on The Industry Company Index Kompas 100*. 11(1), 235–243.

- Istutik, Cahyaning Lintang, M., & Kadir Usry, A. (2022). Pengaruh Struktur *Corporate Governance*, *Audit Tenure*, Ukuran Kap dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15(2), 221–233.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Komang Ayu Anggreni, N., Kepramareni, P., & Edy Septian Santosa, M. (2024). Integritas Laporan Keuangan Beserta Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(1), 90–111.
- Kompasiana. (2024). *Fenomena Skandal Kejahatan Akuntansi di Indonesia*. [https://www.kompasiana.com/anissanurulrokhimah/664ee959ed641573725698d2/fenomena-skandal-kejahatan-akuntansi-di-indonesia?page=all&page\\_images=3](https://www.kompasiana.com/anissanurulrokhimah/664ee959ed641573725698d2/fenomena-skandal-kejahatan-akuntansi-di-indonesia?page=all&page_images=3)
- Kusumawardani, L., Hernawati, E., & Nugraheni, R. (2021). Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Konferensi Riset Nasional*, 2(2), 1586–1598.
- Lestari, S., & Shanti, Y. K. (2024). Pengaruh *Fee Audit*, *Financial Distress*, Komisariss Independen, dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Pundi*, 8(1), 53.
- Luthfiah Fathin, & Abubakar Arief. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Intellectual Capital*, *Financial Distress* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3765–3774.
- Mahendra, C. A., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Report Lag* dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 385–397.

- Manuari, I. A. R., & Devi, N. L. N. S. (2021). Implikasi Mekanisme *Corporate Governance, Leverage, Audit Tenure* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 2(2), 116–131.
- Mareta, F., & Krismonica, E. (2022). Analisis Penerapan PSAK N0.44 Tentang Akuntansi Real Estate Pada PT.Hanson Internasional Tbk. *Jurnal Ekonomia*, 12(2), 21–26.
- Marpaung, A. Y. K., Tinambunan, L. R., Bangun, I. N., & E. N. (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. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(1), 160–168.
- Nabila, Zakaria, A., & Purwohedi, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 189–206.
- Nawara Putri, M., Gustati, & Andriani, W. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). <https://akuntansi.pnp.ac.id/jabei>
- Nengzih. (2017). *Determinant Of Corporate Governance, Audit Quality And Financing Decision. International Journal of Management and Apllied Science*, 3(3), 132–138.
- Nizam, F., Nur, E., & Supriono, S. (2022). Tata Kelola, Tekanan Luar dan Kinerja Keuangan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akutansi Bisnis & Manajemen (ABM)*, 29(2), 63.
- Nurhayati, N., & Halmawati, H. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 675–690.
- OJK. (2019). *OJK Tetapkan Sanksi Administratif terhadap PT Hanson Internasional Tbk.*

- Oktavianthie, N., & Utami, W. (2023). *Determinants of Integrity of Financial Statements in Indonesian Manufacturing Companies*. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 06(03).
- Pangi, M., & Weku, P. (2023). Pengaruh *Leverage, Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di BEI. *Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 1(2), 84–94.
- Permana, M. D. D., & Noviyanti, S. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(2), 1655–1662.
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh *Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure* dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257–266.
- Purwantiningsih, A., & Anggaeni, D. (2021). Analisis Pengaruh *Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Studi Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 1(1), 33–43.
- Reschiwati, & Aryanty, S. N. (2024). Independensi Auditor, Struktur *Corporate Governance* dan Kualitas Audit: Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 11(1), 45–63.
- Risqurrahman, R., Nurbaiti, A., & Kurnia. (2020). Pengaruh *Audit Tenure, Mekanisme Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(2), 2731–2742.
- Roslina Dewi, E., Abdul Rozak, D., & Usmar, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Vol. 1, Issue 1).



- Saksakotama, P. H., & Cahyonowati, N. (2014). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1–13.
- Sangaji, R., & Nazar, S. N. (2023). Pengaruh *Audit Report Lag* dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 1–18.
- 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.
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700.
- Sembiring, E. D., Anggriawan, M. A., & Pertiwi, S. P. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen dan Struktur Kepemilikan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Kimia Periode 2018-2021). *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, 2(1), 273–294.
- 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.
- Sucitra, K., Sari, R., & Widyastuti, S. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Audit Tenure dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2, 713–727.
- Sukerni, N. K., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris

- Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(2), 468–483.
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMAT)*, 12(02), 647–656.
- Wardhani, W. K., & Samrotun, Y. C. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 475.
- Waruwu, M. (2023). Pendekatan Penelitian Pendidikan: Metode Penelitian Kualitatif, Metode Penelitian Kuantitatif dan Metode Penelitian Kombinasi (*Mixed Method*). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(1), 2896–2910.
- Wijaya, T. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang*, 11(2), 185–199.
- Wulandari, S., Ermaya, H. N. L., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, *Financial Distress*, dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 85–98.
- Yudiawan, I. N., Kepramareni, P., & Pradnyawati, S. O. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. 4(3), 302–311.