PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Skripsi Oleh :

Esra Tionika

01031282126068

S1 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 MEKANISME TATA KELOLA, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Disusun Oleh :

Nama	: Esra Tionika
NIM	: 01031282126068
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan

Tanggal

: 03 Februari 2025

Dosen Pembimbing

Ketua

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

NIP. 196310041990031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Disusun Oleh :

Nama	: Esra Tionika
NIM	: 01031282126068
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 26 Februari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian komprehensif

Indralaya,

Ketua

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

NIP. 196310041990031002

Anggota

Fachrani Adhitama, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198601032017011201

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

2-25

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

NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Esra Tionika
NIM	: 01031282126068
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Pembimbing : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak

Tanggal Ujian : 26 Februari 2025

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 22 Mei 2025

Pembuat Pernyataan,

Esra Tionika

NIM. 01031282126068

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Kiranya diberikan-Nya kepadamu apa yang kau kehendaki dan dijadikan-Nya berhasil apa yang kau rancangkan"

Mazmur 20:5

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Orang Tua
- Diri Sendiri
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Mekanisme Tata Kelola, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023"**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis, pembaca, maupun bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi dan Audit, serta memberikan inspirasi bagi penelitian-penelitian selanjutnya. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 22 Mei 2025

Esra Tionika

NIM. 01031282126068

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai tantangan yang memerlukan banyak waktu, tenaga, dan pemikiran. Namun, berkat bantuan, bimbingan, dan doa, penulis akhirnya dapat menyelesaikan semua dengan baik. Keberhasilan ini tidak akan mungkin terwujud tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang mendalam kepada:

1. **Tuhan Yesus Kristus** karena kasih-Nya, penulis diberi kelancaran dalam proses penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.** 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 sekaligus Dosen Pembimbing Akademik penulis.
6. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak** selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga selama penulis menyelesaikan skripsi. Bimbingan yang diberikan tidak hanya memperkaya pengetahuan penulis, tetapi juga mengajarkan nilai-nilai ketelitian dan pentingnya konsistensi dalam penelitian.

7. Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji, penulis mengucapkan terima kasih atas masukan yang sangat berharga. Setiap saran dan kritik yang diberikan menjadi bahan pembelajaran penting bagi penulis dalam menyempurnakan penelitian ini
8. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya,** yang telah menyampaikan ilmu sepanjang masa studi penulis. Bimbingan dan pengajaran yang telah diberikan tidak hanya memperluas pengetahuan tetapi juga mendorong penulis untuk terus bertumbuh.
9. Seluruh **Staff Kepegawaian Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya,** yang telah memberikan bantuan dalam hal administrasi sepanjang masa studi penulis.
10. Kepada kedua orang, **Mama dan Papa,** penulis mengucapkan terima kasih atas kasih sayang dan doa yang selalu menyertai langkah ini. Dukungan yang diberikan menjadi kekuatan utama bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
11. Kepada kedua adik, **Jonathan dan Jansen**, penulis mengucapkan terima kasih banyak untuk semua dukungan yang telah diberikan. Tidak lupa juga ucapan terima kasih penulis untuk semua keluarga besar.
12. Kepada **Mamatua Cezia,** terima kasih atas motivasi dan semua bentuk dukungan yang telah diberikan kepada penulis diawal perjalanan menempuh pendidikan tinggi.

13. Sahabat penulis, **Triani Seftyana dan Sephia Syahrani,** terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan panjang ini. Terima kasih atas segala kebaikan, pengertian, dan dukungan yang telah diberikan. Semoga banyak hal baik yang akan datang, dan kita juga bisa pergi ke tempat-tempat yang jauh.
14. Teman penulis, **Mona Rosadinna,** terima kasih telah membersamai juga menjadi penolong bagi penulis saat mengerjakan skripsi. Semangat melangkah ke fase selanjutnya untuk mewujudkan semua cita-cita.
15. Teman-teman penulis selama menempuh pendidikan, **Firyalli Nadhira**, **Nabila Syafira, Aisyah Melani, Radita Uut, Ropuja, Putri Veronika, Chairunnisa Rahma, Sinta Wati, Mawaddah Warohmah, Havia Mar.** Terima kasih untuk semua kenangan yang telah kita lewati bersama sejak awal dimulainya perkuliahan sampai saat ini, semoga hubungan baik ini tetap terjaga meskipun kita akan melangkah ke arah yang berbeda. Selamat berkelana semuanya.
16. **Teman-Teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Universitas Sriwijaya Angkatan 2021.** *See you on top!*

Indralaya, 22 Mei 2025

Penulis

Esra Tionika

NIM. 01031282126068

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Esra Tionika

NIM : 01031282126068

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

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

Indralaya, 21 Mei 2024

Dosen 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

ABSTRAK

Pengaruh Mekanisme Tata Kelola, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

Oleh :

Esra Tionika

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh mekanisme tata kelola, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder dan melibatkan 44 perusahaan sebagai sampel. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi linear berganda melalui software SPSS versi 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mekanisme tata kelola, yang diproksikan dengan proporsi dewan komisaris independen dan ukuran komite audit, serta profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Sementara itu, mekanisme tata kelola yang diproksikan dengan ukuran dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : Mekanisme Tata Kelola Perusahaan, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit. Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Laporan Keuangan

Dosen 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 Effect of Corporate Governance Mechanisms, Profitability, and Company Size on Financial Reporting Quality in Banking Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2023.

By :

Esra Tionika

This study aims to empirically examine the effect of governance mechanisms, profitability, and company size on financial reporting quality. The object of this research is banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. This study employs a quantitative method using secondary data and involves 44 companies as the sample. Data analysis is conducted using multiple linear regression with SPSS version 27 software. The results show that governance mechanisms, proxied by the proportion of independent commissioners and the size of the audit committee, as well as profitability and company size, have a positive and significant effect on financial reporting quality. Meanwhile, the governance mechanism proxied by the size of the board of directors does not have a significant effect on financial reporting quality

Keywords: Corporate Governance Mechanisms, Independent Commissioners, Board Of Directors, Audit Committee, Profitability, Company Size, Financial Reporting Quality.

Dosen 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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Esra Tionika

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 25 April 2002

Agama : Kristen

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jalan Cilangkap Raya No.27

Alamat Email : esrationikaa@gmail.com

Pendidikan Formal

1. SD : SD 04 Jakarta
2. SMP : SMP 196 Jakarta
3. SMK : SMK PGRI 16 Jakarta
4. S-1 : Universitas Sriwijaya

Pengalaman Magang

1. Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan Jakarta, periode Maret sampai Mei 2025
2. Badan Pusat Statistik Kabupaten Ogan Illir, periode Agustus 2023

Pengalaman Organisasi

1. Hubungan Eksternal Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya 2023/2024.
2. Kesekretariatan Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya 2023/2024.
3. Komunitas Edukasi Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Universitas Sriwijaya 2022/2023.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ii

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI iii

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH iv

MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... v

KATA PENGANTAR..... vi

UCAPAN TERIMA KASIH vii

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... ix

ABSTRAK xi

ABSTRACT..... xii

DAFTAR RIWAYAT HIDUP xiii

DAFTAR ISI..... xiv

DAFTAR TABEL xix

DAFTAR GAMBAR..... xx

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 7

1.3 Tujuan Penelitian 7

1.4 Manfaat penelitian..... 8

BAB II KAJIAN PUSTAKA 9

2.1 Landasan Teori..... 9

2.1.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)* 9

2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan 10
2.1.3 Mekanisme Tata Kelola Perusahaan 11
2.1.4 Prinsip Tata Kelola Perusahaan 11
2.1.5 Struktur Tata kelola Perusahaan 12
2.1.5.1 Dewan Komisaris 13
2.1.5.2 Dewan Komisaris Independen 13
2.1.5.3 Dewan Direksi 14
2.1.5.4 Komite Audit 15
2.1.6 Profitabilitas 15
2.1.7 Ukuran perusahaan 16
2.2 Kerangka Pemikiran 18
2.3 Hipotesis 18
2.3.1 Pengaruh proporsi dewan komisaris independen terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 18
2.3.2 Pengaruh ukuran dewan direksi terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 19
2.3.3 Pengaruh ukuran komite audit terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 20
2.3.4 Pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 21
2.3.5 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 22

2.4 Penelitian Terdahulu 23

BAB III METODE PENELITIAN 26

3.1 Ruang Lingkup Penelitan 26

3.2 Rancangan Penelitian 26

3.3 Populasi 27

3.4 Sampel 28

3.5 Definisi Variabel Operasional dan Pengukuran Variabel 29

3.5.1 Proporsi Dewan Komisaris Independen 29

3.5.2 Ukuran Dewan direksi 30

3.5.3 Komite Audit 31

3.5.4 Profitabilitas 32

3.5.5 Ukuran perusahaan 32

3.5.6 Kualitas Laporan Keuangan 33

3.6 Teknik Analisis Data 36

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 36

3.6.2 Uji Asumsi Klasik 37

3.6.2.1 Uji Normalitas 37

3.6.2.2 Uji Multikolinieritas 38

3.6.2.3 Uji Autokorelasi 39

3.6.2.4 Uji Heterokedastisitas 39

3.6.3 Analisis Regresi Berganda 40

3.6.4 Uji Koefisien Determinasi R^2 41

3.6.5 Uji Simultan (F) 42

3.6.6 Uji Parsial (t) 42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 44

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 44

4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI) 44

4.2 Hasil Analisis Data 45

4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif 45

4.2.2 Uji Asumsi Klasik 47

4.2.2.1 Uji Normalitas 47

4.2.2.2 Uji Heterokedastisitas 48

4.2.2.3 Uji Multikolinearitas 50

4.2.2.4 Uji Autokorelasi 51

4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda 52

4.2.4 Uji koefesien determinasi R^2 53

4.2.4.1 Uji Kelayakan Model (Uji F) 54

4.2.4.2 Uji Parsial (Uji t) 55

4.3 Pembahasan 56

4.3.1 Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laporan Keuangan 56

4.3.2 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan 57

4.3.3 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan 58

4.3.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan 59

4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan 60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 61

5.1 Kesimpulan 61

5.2 Keterbatasan Penelitian 61

5.3 Saran 62

DAFTAR PUSTAKA 64

LAMPIRAN 71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 23

Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian 28

Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif (Sebelum Transform) 45

Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif (Setelah Transform) 46

Tabel 4. 3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Sebelum Transform)..... 47

Tabel 4. 4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah Transform)..... 48

Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas..... 50

Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 51

Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 52

Tabel 4. 8 Hasil Uji koefesien determinasi R^2 53

Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F..... 54

Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t) 55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 18

Gambar 4. 1 Uji Heterokedastisitas (Sebelum Transform) 48

Gambar 4. 2 Uji Heterokedastisitas (Setelah Transform) 49

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan pesat ekonomi global telah menjadikan sektor keuangan, khususnya perbankan, sebagai salah satu pilar utama dalam mendukung pertumbuhan ekonomi suatu negara. Bank, sebagai lembaga intermediasi keuangan, memiliki peran krusial dalam menghimpun dana masyarakat dan menyalurkannya kembali melalui kredit atau investasi sehingga mendorong aktivitas ekonomi (Simamora, 2020). Capital Adequacy Ratio (CAR), Non-Performing Loans (NPL), Return On Asset (ROA), dan Return On Equity (ROE) adalah indikator yang umum digunakan untuk mengukur kesehatan keuangan bank (Nurhasanah & Rahayu, 2023).

Berdasarkan data Statistik Perbankan Indonesia (SPI) yang diterbitkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) per Desember 2022, industri perbankan Indonesia menunjukkan ketahanan dan pemulihan yang signifikan pasca Pandemi Covid-19. Rasio kecukupan modal industri perbankan tercatat pada level yang kuat, yaitu 25,66% pada tahun 2021, jauh melampaui batas minimum regulatori sebesar 8%. Hal ini mengindikasikan ketahanan modal yang stabil. Sementara itu, profitabilitas yang diukur melalui ROA mengalami fluktuasi yang cukup dinamis, pada tahun 2019 sebesar 2,47% turun menjadi 1,59% pada tahun 2020 akibat dampak pandemi, namun kemudian menunjukkan tren pemulihan dengan mencapai 1,85% pada tahun 2021 dan 2,45% pada Desember 2022.

Dalam rangka mendukung penerapan tata kelola perusahaan yang baik, The Indonesian Institute of Corporate Governance (IICG) sebuah lembaga swadaya masyarakat independen, telah bekerja sama dengan majalah SWA untuk menghasilkan program tahunan yaitu pengukuran variabel yang dikenal sebagai Corporate Governance Perception Index (CGPI) (Salim, 2017). Program ini bertujuan untuk memberikan penilaian objektif terhadap penerapan praktik tata kelola perusahaan untuk berbagai sektor industri di Indonesia (Audria & Susan, 2019). Dengan mengumpulkan dan menganalisis data terkait aspek-aspek tata kelola, CGPI tidak hanya memberikan penghargaan kepada perusahaan yang berkomitmen untuk menerapkan prinsip *Good Corporate Governance* (GCG), tetapi juga mendorong perusahaan untuk meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan (Fidiana, 2021).

Mekanisme tata kelola perusahaan merupakan serangkaian prosedur, kebijakan, dan struktur yang dirancang untuk memastikan terciptanya transparansi, akuntabilitas, serta efisiensi dalam proses pengambilan keputusan (Sari, 2022). Tujuan utama dari mekanisme ini adalah untuk mengatasi permasalahan keagenan *(agency problem)* yang mungkin timbul antara pihak manajemen dan pemegang saham (Alexandra & Eriandani, 2022). Dewan komisaris, dewan direksi dan komite audit, merupakan struktur penting dalam sistem pengawasan internal perusahaan.

Hasil penelitian (Setiowati et al., 2024) dan (Maryam, 2021) menunjukkan bahwa mekanisme tata kelola perusahaan yang diproksikan dengan proporsi dewan komisaris independen, ukuran dewan direksi, dan ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Namun, berbeda dengan hasil penelitian

(Oktaviani et al., 2021) dan (Pradani & Lestari, 2022) menyebutkan bahwa mekanisme tata kelola perusahaan yang diproksikan dengan proporsi dewan komisaris independen, ukuran dewan direksi, dan ukuran komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan.

Penerapan GCG yang lemah sering kali menjadi salah satu faktor penyebab terjadinya manipulasi laporan keuangan. Kondisi tersebut terjadi pada perusahaan berkelas internasional, seperti Wirecard pada tahun 2020 yang merupakan salah satu skandal terbesar di Jerman. Perusahaan Fintech ini diketahui melakukan kecurangan besar-besaran dalam laporan keungan (Nasruddin, 2021). Auditor dari EY (Ernest & Young) gagal mendeteksi bahwa €1,9 miliar sebenarnya tidak pernah ada dalam rekening bank. Hal ini juga menggaris bawahi perlunya pengawasan yang lebih efektif dari regulator keuangan terhadap perusahaan audit.Wirecard adalah perusahaan besar yang menyediakan layanan pembayaran dan teknologi finansial, dengan nilai pasar yang pernah mencapai €24 miliar sebelum skandal terungkap (Nope, 2024) .

Skandal keuangan yang melibatkan perusahaan ini menunjukkan bahwa bahkan entitas besar dengan reputasi yang bagus tidak terlepas dari potensi melakukan penyimpangan dalam pelaporan keuangan (Nugroho, 2018). Praktik manipulasi semacam ini biasanya dilakukan untuk menutupi kondisi keuangan yang buruk, dan pada akhirnya akan menimbulkan kerugian bagi *stakeholders* (Damayanti & Kawedar, 2019). Hingga saat ini, kejadian kasus kecurangan dalam hal memanipulasi laporan keuangan masih sering terjadi, dimana beberapa diantaranya juga ada auditor eksternal yang terlibat. Pernyataan tersebut dibukti

dari laporan hasil survei tahun 2018 oleh Nation on Occupational Fraud and Abuse yang menyebutkan 3 jenis fraud berupa penyalahgunaan aset, korupsi dan fraud laporan keuangan dengan masing-masing persentase sebesar 89%, 38%, dan 10%.

Sebagai contoh manipulasi laporan keuangan di Indonesia adalah PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance). Di tahun 2018, Manajemen SNP Finance ketahuan telah melakukan manipulasi data dan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.Tindakan yang dilakukan berupa membesarkan piutang melalui penjualan secara fiktif. Dengan demikian, hasil dari laporan keuangan yang telah dimanipulasi terlihat sehat dan alhasil perusahaan berhasil menarik perhatian para kreditur. Terlebih auditor eksternal SNP Finance tidak berhasil menemukan praktik tersebut dan memberikan opini wajar tanpa pengecualian yang membuat para kreditur merasa terjamin, akurat, dan dapat dipercaya (Mei et al., 2022).

Kualitas laporan keuangan kemudian menjadi salah satu perhatian utama dalam meningkatkan kepercayaan *stakeholders* dan memastikan transparansi informasi keuangan. Laporan keuangan yang berkualitas diharapkan mampu menyajikan informasi yang akurat dan andal bagi pengguna laporan, termasuk investor, kreditur, dan regulator sehingga dapat mendukung pengambilan keputusan ekonomi yang tepat (Riyadi, 2020). Peningkatan kualitas laporan keuangan juga dianggap krusial untuk mencegah praktik manipulasi dan mengurangi risiko ketidakpastian dalam pasar modal.

Profitabilitas merupakan faktor yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan dan menjadi motivasi utama di balik manipulasi laporan keuangan (Antonius & Tampubolon, 2019). Tekanan untuk mempertahankan atau meningkatkan laba dapat mendorong manajemen melakukan penyimpangan dalam pelaporan keuangan (Luhgiatno & Novius, 2019). Tekanan ini sering kali muncul dari ekspektasi pasar, pemegang saham, atau kebutuhan perusahaan untuk memenuhi target kinerja jangka pendek, yang membuat manajemen merasa terdorong untuk mengambil langkah-langkah manipulasi (Damayanty & Masrin, 2022).

Tindakan manajemen tersebut dapat memberikan keuntungan sementara, tetapi pada akhirnya dapat merusak reputasi perusahaan dan menimbulkan konsekuensi hukum serta finansial yang serius, jika tidak sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku (Prayogo & Ifazah, 2024). Penting bagi perusahaan untuk menjaga keseimbangan antara transparansi dan akurasi dalam pelaporan keuangan agar tetap menjaga kepercayaan publik dan memenuhi prinsip-prinsip GCG (Suwandi et al., 2019). Hasil penelitian (Iskandar et al., 2024a) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan. Namun, berbeda dengan penelitian (Syarli, 2021) Profitabilitas tidak berpengaruh pada kualitas pelaporan keuangan.

Selain mekanisme tata kelola perusahaan dan profitabilitas, ukuran perusahaan juga merupakan faktor penting yang dapat memengaruhi kualitas laporan keuangan. Perusahaan dengan skala yang lebih besar memiliki akses terhadap sumber daya yang lebih melimpah, baik dalam bentuk tenaga kerja yang

kompeten, teknologi pendukung, maupun sistem informasi keuangan yang canggih (Ardiana & Chabachib, 2018). Dengan dukungan tersebut, perusahaan besar mampu menyusun laporan keuangan yang lebih akurat, transparan, dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Selain itu, perusahaan besar umumnya memiliki sistem tata kelola keuangan yang lebih terstruktur, proses audit internal yang lebih ketat, serta pengawasan yang lebih baik terhadap seluruh aspek keuangan, sehingga meningkatkan keandalan laporan keuangan yang dihasilkan (Sari et al., 2024). Menurut penelitian (Nur Rohmah, 2019) terdapat pengaruh positif signifikan ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan. Namun, menurut penelitian (Indaryuni et al., 2021) ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan

Berdasarkan fenomena dan gap penelitian yang telah diuraikan, studi ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme tata kelola, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023). Dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan analisis regresi liniear berganda pendekatan ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan mengukur pengaruh masing-masing variabel terhadap kualitas laporan keuangan.

Sektor perbankan dipilih karena memiliki peran strategis dalam perekonomian dan diatur oleh regulasi yang ketat, sehingga kualitas laporan keuangan menjadi aspek krusial dalam menjaga kepercayaan publik serta stabilitas industri. Mekanisme tata kelola perusahaan diperlukan untuk memastikan bahwa proses pelaporan keuangan dilakukan secara transparan dan akuntabel. Selain itu,

profitabilitas dan ukuran perusahaan memengaruhi kualitas laporan keuangan, di mana profitabilitas tinggi mencerminkan efisiensi manajemen, sedangkan perusahaan besar cenderung memiliki sistem pengendalian internal yang lebih baik dan akses ke auditor berkualitas. Dengan periode penelitian 2019-2023, studi ini diharapkan memberikan gambaran yang komprehensif mengenai pengaruh variabel-variabel tersebut dalam konteks terkini, khususnya setelah adanya perubahan kebijakan dan tantangan ekonomi selama beberapa tahun terakhir.

1.2 Rumusan Masalah

a. Bagaimana pengaruh mekanisme tata kelola terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
b. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
c. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan di perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian ini adalah :

a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh mekanisme tata kelola terhadap kualitas laporan keuangan.
b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap kualitas laporan keuangan.
c. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas laporan keuangan.

1.4 Manfaat penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara teoritis dan praktis bagi berbagai pihak, antara lain :

a. Manfaat Teoritis

   Penelitian ini mendukung konsep teori agensi, dengan demikian diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan dalam domain penelitian akuntansi dan audit, serta menjadi acuan penting bagi penelitian yang akan datang.

b. Manfaat Praktis

   Penelitian ini diharapkan dapat memberikan beragam keuntungan bagi sejumlah entitas, termasuk *stakeholders* dan Kantor Akuntan Publik (KAP) terkait dengan kualitas laporan keuangan sekaligus menjadi sumber informasi.

DAFTAR PUSTAKA

Adinda, K., & Hendratno. (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). *Jurnal Manajemen Dan Sains*, *7*(2), 912–919.

Alexandra, C., & Eriandani, R. (2022). Pengaruh kekuatan pasar dan persaingan industri terhadap hubungan tata kelola perusahaan dan manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *22*(1), 30–46.

Alvernia, C., & Maimunah, M. (2024). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Creative Accounting Behaviour Dalam Perekayasaan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, *3*(1), 38–59.

Anandamaya, L. P. V., & Hermanto, S. B. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, *10*(5).

Antonius, R., & Tampubolon, L. D. R. (2019). Analisis penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, *1*(1), 39–52.

Apriani, P., Adhim, C., & Iskandar, R. (2024). Peran Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Sebagai Penentu Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi (JAME)*, *1*(01), 20–35. https://doi.org/10.69666/jame.v1i01.3

Audria, U., & Susan, M. (2019). The influence of corporate governance and intellectual capital on profitability in companies that participated in the 2012-2016 Corporate Governance Perception Index (CGPI). *International Journal of Business, Economics and Law*, *19*(3), 12–27.

Aulawy, M. A., & Utomo, D. C. (2021). Analisis Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, *10*.

Avanda, D. (2024). Pengaruh Biaya Lingkungan, Kinerja Lingkungan, dan Komite Audit terhadap Kinerja Keuangan dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Intervening. *Business and Accounting Education Journal*, *5*(3), 393–409.

Aziri, R. D., Kamaliah, K., & Savitri, E. (2018). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Profitabilitas Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Kota Pekanbaru (Periode Tahun 2012 Sampai Dengan Tahun 2016). *Jurnal Tepak Manajemen Bisnis*, *10*(2), 312–329.

Bagiana, I. K., Kumalasari, P. D., & Manuari, I. A. R. (2024). Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris terhadap Kinerja Perusahaan dengan Komisaris Asing sebagai Variabel Moderasi. *Kompeten: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, *2*(5), 787–793.

Batubara, T. B. (2022). Analisis Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Nilai Kinerja Keuangan Pada Perum Perumnas Project Sukaramai Kota Medan. *JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura)*, *11*(2), 29–37.

Cholillah, M. I., & Trisnawati, R. (2024). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, *7*(4), 7655–7672. https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10105

Damayanti, C. R., & Kawedar, W. (2019). Pengaruh profitabilitas, mekanisme pemantauan dan financial distress terhadap manajemen laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, *7*(4).

Damayanty, P., & Masrin, R. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan manajerial, leverage, financial distress dan risiko litigasi terhadap konservatisme akuntansi. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, *2*(2), 111–127.

Dwistia, R. E., & Hadyana, V. R. (2023). Keragaman Dewan Dalam Pengambilan Keputusan Investasi: Lebih Efisien Atau Tidak? *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *25*(1), 181–196.

Eliana, K., & Priyadi, M. P. (2017). Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, *6*(10).

Fahmi, M., & Nabila, S. (2020). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor keuangan di BEI. *Literasi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *2*(2), 1–15.

Farhan, M. (2024). Keseimbangan Risiko dan Imbal Hasil Dalam Strategi Investasi Berkelanjutan: Pendekatan Integratif Terhadap Faktor Lingkungan, Sosial, dan Tata Kelola Perusahaan (ESG). *Currency: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, *2*(2), 243–264.

Fidiana, F. (2021). Good corporate governance and intellectual capital: evidence from corporate governance perception index. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, *10*(1), 23–32.

Gunarto, K., & Riswandari, E. (2019). Pengaruh diversifikasi operasi, kepemilikan manajerial, komite audit dan kualitas audit terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, *2*(3), 356–374.

Handayani, F. D., & Annisa, D. (2024). Pengaruh komite audit, financial distress dan komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan dengan whistleblowing sebagai pemoderasi. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, *4*(6), 1159–1167.

Hermiyetti, H., & Rachmadani, R. (2020). *Peran Corporate Governance Dalam Pengungkapan Corporate Social Responsibility*.

Hutasoit, J. (2022). *Analisis Pengaruh Struktur Tata Kelola Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019*.

Indaryuni, D., Andriani, B. F., & Sucipto, S. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII70 Periode 2018-2020). *Journal of Islamic Accounting Competency*, *1*(1), 45–58.

Iskandar, R., Adhim, C., & Apriani, P. (2024a). Kualitas Laporan Keuangan: Peran Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan. *Lensa Ilmiah : Jurnal Manajemen Dan Sumber Daya*, *3*(2), 54–61.

Iskandar, R., Adhim, C., & Apriani, P. (2024b). Kualitas Laporan Keuangan: Peran Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan. *Lensa Ilmiah: Jurnal Manajemen Dan Sumberdaya*, *3*(2), 54–61.

Liyanto, J. F. (2024). *Pengaruh Corporate Governance dan Leverage Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Masa Pandemi Covid-19*. Universitas Katolik Soegijapranata.

Luhgiatno, L., & Novius, A. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil Dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Solusi*, *17*(4).

Manahaar, P., Ikhwansyah, I., & Kartikasari, R. (2021). Kedudukan Peraturan Dewan Komisaris Dalam Pengelolaan Perusahaan Dihubungkan Dengan Tanggung Jawab Direksi dan Dewan Komisaris Berdasarkan Prinsip-Prinsip Pengelolaan Perusahaan. *Jurnal Poros Hukum Padjadjaran*, *3*(1), 1–18.

Maryam. (2021). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi*. UniversitasHasanuddin.

Mei, C., Mulyati, D., & Julianto, J. (2022). Analisis Kasus Pelanggaran Etik Akuntan Publik pada PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance). *Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (EBMA)*, *3*(2), 941–949.

Muaja, T., Kawulur, A., & Sumampouw, O. (2023). Pengaruh Likuiditas Dan Struktur Modal Terhadap Kualitas Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2021. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, *3*(2), 1893–1906.

Nasruddin, N. A., Junaid, A., & Kalsum, U. (2021). Peranan Risk Based Internal Audit dan Perspektif Fraud Pentagon Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. *YUME: Journal of Management*, *4*(3).

Nope, D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Audit Fee dan Audit Delay Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Nusa Akuntansi*, *1*(3), 1172–1194.

Nugroho, L. (2018). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016). *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, *7*(1), 55–65.

Nur Rohmah, A. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage Keuangan, dan Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015)*. Universitas Negeri Yogyakarta.

Nurhasanah, S., & Rahayu, A. (2023). Analisis Perbandingan Kinerja Laporan Keuangan Bank Konvensional dan Bank Syariah. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, *3*, 189–208.

Nurulrahmatiah, N., & Pratiwi, A. (2020). *Pengaruh Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Harga Saham Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2018*.

Oktaviani, I., Desriani, R., & Adrianto, A. (2021). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *MenaraIlmu*, *15*.

Otoritas Jasa Keuangan. (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.03/2016 tentang Penerapan Tata Kelola bagi Bank Umum. Otoritas Jasa Keuangan.

Pradani, T., & Lestari, R. (2022). Hubungan karakteristik board dan kualitas sustainability reporting yang dimoderasi oleh external assurance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, *4*(Spesial Issue 3), 1158–1169.

Prayogo, Y., & Ifazah, L. (2024). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud Dengan Perspektif Fraud Diamond (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di JII Tahun 2019-2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, *2*(1), 807–818.

Putri, C., & Indriani, M. (2019). Firm Characteristics and Financial Reporting Quality: A Case of Property and Real Estate Companies listed in In- donesian Stock Exchange . *Jurnal Of Accounting Reseacrh Organization & Economics*, *2*(3), 193–202.

Rahayuni, N., Solikhah, B., & Wahyudin, A. (2018). Mampukah Kinerja Keuangan Memediasi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Modal Intelektual? *Jurnal Kajian Akuntansi*, *2*(1), 67–81.

Rahma, S. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Ratih, N., & Kuntadi, C. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan: Audit Tenure, Struktur Corporate Governance Dan Ukuran KAP. *Jurnal Nuansa: Publikasi Ilmu Manajemen Dan Ekonomi Syariah*, *2*(2), 191–206.

Riyadi, W. (2020). Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Pemahaman Akuntansi Pengaruhnya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Koperasi Di Kabupaten Majalengka. *J-AKSI: Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, *1*(2), 55–72.

Rosharlianti, Z., & Hanifah, E. L. N. (2023). Peran Spesialisasi Auditor dalam Memoderasi Financial Distress dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, *4*(1), 73–86.

Salim, A. (2017). Pengaruh Corporate Governance Perception Index (CGPI) Dan Ukuran Perusahaan (Size) Terhadap Abnormal Return Saham (Studi Kasus Pada Peserta Cgpi 2006-2009). *Ekomadania: Journal of Islamic Economic and Social*, *1*(1), 86–113.

Saragih, A., & Nasution, M. I. (2024). Dampak Tata Kelola Data Terhadap Inovasi Berbasis Data Dan Transformasi Digital. *Kohesi: Jurnal Sains Dan Teknologi*, *3*(7), 31–40.

Sari. (2024). Analisis Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Perspektif Fraud Triangle dan Manajemen Laba Pada Perusahaan Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2022. *Jurnal Ekonomi Manajemen*, *28*(9).

Sari, M., Hanum, S., & Rahmayati, R. (2022). Analisis manajemen resiko dalam penerapan good corporate governance: Studi pada perusahaan perbankan di Indonesia. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, *6*(2), 1540–1554.

Sari, S. S., Krisvi, G. M., & Kustiwi, I. A. (2024). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi, dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan:(Studi Kasus Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Kota Surabaya). *Mutiara: Jurnal Penelitian Dan Karya Ilmiah*, *2*(1), 173–203.

Setiowati, D. P., Sastrodiharjo, I., Mukti, A. H., Maidani, M., & Eprianto, I. (2024). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan dan Pengungkapan Manajemen Risiko terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *Jurnal Economina*, *3*(2), 444–464.

Sihombing, Y. G., & Yuliandhari, W. S. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Direksi dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Praktik Green Banking. *SEIKO: Journal of Management & Business*, *4*(3), 288–302.

Simamora, S. C. (2020). Pengaruh NPL, LDR dan BOPO terhadap ROE pada PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk periode tahun 2011-2019. *Jurnal Inovatif Mahasiswa Manajemen*, *1*(1), 67–81.

Sugianto, Y., Permana, A. S., & Suripto, S. (2024). Analisis Peran Auditor Internal Pemerintah Dalam Mitigasi Risiko Fraud Pada Sektor Pemerintahan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, *7*(6), 589–603.

Sugiyono, D. (2017). Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D. Alfabeta.

Suhendro, D. (2018). Analisis penilaian kinerja keuangan perusahaan menggunakan rasio keuangan pada pt unilever indonesia tbk yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei). *AT-TAWASSUTH: Jurnal Ekonomi Islam*, *3*(1), 23–47.

Suprapto, Y., Jolin, J., & Hesniati, H. (2024). Dampak Karakteristik Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan: Sektor Energi Bursa Efek Indonesia (BEI). *EVOLUSI: Jurnal Sains Dan Manajemen*, *12*(2).

Susilawati, E. (2017). Peran Audit Internal Dalam Mewujudkan Good Corporate Governance. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)*, *3*(2), 33–54.

Suwandi, I., Arifianti, R., & Rizal, M. (2019). Pelaksanaan Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance (GCG) PADA PT. Asuransi Jasa Indonesia (JASINDO). *Jurnal Manajemen Pelayanan Publik*, *2*(1), 45.

Syarli, Z. A. (2021a). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan. *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, *1*(3), 314–327. https://doi.org/10.53363/buss.v1i3.10

Syarli, Z. A. (2021b). Pengaruh leverage, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan kualitas audit terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. *Bussman Journal: Indonesian Journal of Business and Management*, *1*(3), 314–327.

Tan, N. A., & Chariri, A. (2022). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Aktivitas Komite Audit, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, *11*(4), 1–13.

Tumangkeng, M. F., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh struktur modal, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, *7*(6).

Weli, W., Hadinata, Y., Tiffany, T., Bella, V., & Devi, N. V. (2023). Peran Tata Kelola Perusahaan Pada Pengaruh Pengungkapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Kesehatan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *25*(1), 29–44.

Wijaya, P. P., & Nugroho, V. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi nilai perusahaan pada sub sektor makanan dan minuman. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, *4*(2), 847–857.

Wowor, J. C. J., Morasa, J., & Rondonuwu, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Consumer Goods Industry Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, *9*(1).

Yunina, F., & Nisa, N. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Bank Umum Syariah Tahun 2015-2017. *Sumber*, *1*(5), 2–8.

Yunita, A., Jannah, S. H., Ramdani, S., & Hendra, J. (2024). Analisis Rasio Aktivatis/Pemanfaatan Aktiva: Studi Kasus Pt Indofood Cbp Sukses Makmur Tbk. Periode 2019-2021. *Jurnal Ekonomi Manajemen*, *28*(6).

Zelovena, S. M., Jannah, A. A. A., & Kususmastuti, R. (2023). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *3*(3), 220–231.