

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, AUDITOR SPESIALISASI
INDUSTRI, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN AUDIT TENURE
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)



Skripsi

Disusun oleh :

Ajeng Noverli Windi Prawesti

01031282025096

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun
2018-2022)

Disusun oleh :

Nama : Ajeng Noverli Windi Prawesti
NIM : 01031282025096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 21 Mei 2024



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, AUDITOR SPESIALISASI
INDUSTRI, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022)**

Disusun Oleh :

Nama : Ajeng Noverli Windi Prawesti

NIM : 01031282025096

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Kamis, 27 Juni 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 10 Juli 2024

Pembimbing,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

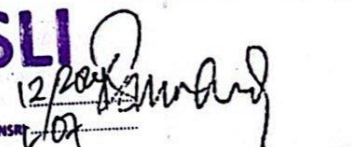
Penguji,



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

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI


Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D.
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ajeng Noverli Windi Prawesti
NIM : 01031282025096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Komisaris Independen, Auditor Spesialisasi Industri, Kepemilikan Institusional Dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2022)”

Dosen Pembimbing: Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian: 27 Juni 2024

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Indralaya, 11 Juli 2024

Pembuat Pernyataan,



Ajeng Noverli Windi Prawesti

NIM. 01031282025096

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Tetapi boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui”

- Q.S. Al-Baqarah: 216 –

*“Hadiah terbaik adalah apa yang kamu miliki,
dan takdir terbaik adalah apa yang sedang kamu jalani”*

– Ustadz Agam Fachrul –

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Orang Tuaku Tercinta
- Keluarga
- Diri Sendiri
- Sahabat dan Teman-teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Auditor Spesialisasi Industri, Kepemilikan Institusional, dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)”. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh komisaris independen, auditor spesialisasi industri, kepemilikan institusional, dan *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan. Terkait dengan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dengan penuh bahwa masih banyak terdapat kekurangannya. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 11 Juli 2024

Penulis



Ajeng Noverli Windi Prawesti

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini, tentunya penulis menghadapi berbagai tantangan yang dihadapi. Namun, penulis menyadari berkat bantuan, bimbingan, doa serta dukungan dari berbagai pihak maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama perkuliahan.
6. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.

7. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.** selaku dosen penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif penulis yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun kepada penulis untuk memperbaiki penulisan skripsi ini.
8. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta berbagai pengalaman selama proses perkuliahan.
9. Seluruh **Staff Kepegawaian Fakultas Ekonomi**, khususnya **Kak Suryadi** dan **Mba Layla** yang telah banyak membantu dalam hal administrasi akademik selama masa perkuliahan.
10. Terima kasih untuk **Ajeng Noverli Windi Prawesti** telah melewati segala hal dengan penuh keberanian dan kesabaran. Terima kasih telah percaya pada diri sendiri dan terus melangkah maju, meskipun sering kali terasa sulit.
11. Kedua orang tua penulis, Bapak **Susanto** dan Ibu **Sugi Sulistinah**. Terima kasih untuk semua perhatian, dukungan, waktu, tenaga, serta doa yang tidak pernah putus untuk penulis.
12. Saudara kembar penulis, **Ajeng Noverla Winda Prawesti** yang juga selalu memberikan dukungan. Terima kasih atas seluruh bantuan dan motivasi yang diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
13. **Alm. Muhammad Fauzan**, terima kasih telah memberikan cerita indah dalam perjalanan perkuliahan penulis dan menjadi salah satu motivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Semoga selalu bahagia di sisi-Nya.

14. **Keluarga Alm. Fauzan**, terima kasih telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang yang tulus kepada penulis. Terima kasih untuk segala kebaikan dan perhatian yang diberikan kepada penulis.
15. Sahabat seperjuangan semasa perkuliahan dan penulisan skripsi, **Adelia Rahmadian, Dyang Ramadhanty Irm, M. Ikhbar Agustiawan**, dan **Muhammad Fardzah** yang selalu memberikan semangat. Terima kasih telah menjadi tempat untuk berbagi cerita, bertukar pikiran, dan selalu ada selama masa perkuliahan.
16. Sahabat masa perkuliahan dan organisasi, **Vini Adi Tesalonika, Adelia Diva Andini, Azel Irbah Aristia**, dan **Rayyani Qatrunnada**. Terima kasih atas semua bantuan, kerja sama, dan kebersamaan yang telah terbentuk selama di kelas maupun organisasi.
17. Teman seperjuangan dalam penyusunan proposal hingga skripsi, **Margaretha**. Terima kasih banyak telah berjuang bersama dari awal penyusunan proposal hingga persiapan ujian komprehensif.
18. Teman-teman di **IMA FE UNSRI**, terima kasih untuk semua kesempatan dan pembelajaran yang telah diberikan kepada penulis selama tiga tahun.
19. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 Kampus Indralaya. Terima kasih atas kebersamaannya dan telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.

20. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 11 Juli 2024

Penulis



Ajeng Noverli Windi Prawesti

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswi :

Nama : Ajeng Noverli Windi Prawesti
Nim : 01031282025096
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022).

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

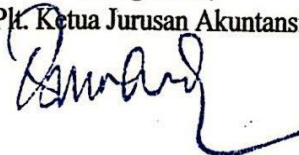
Indralaya, 10 Juli 2024

Dosen Pembimbing,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D.
NIP. 196211121989111001

ABSTRAK

PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022)

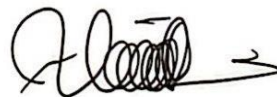
Oleh :

Ajeng Noverli Windi Prawesti

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, auditor spesialisasi industri, kepemilikan institusional, dan *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur periode 2018-2022. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah purposive sampling dengan jumlah sampel 540. Teknik analisis data menggunakan Eviews 12 dengan analisis regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan spesialisasi industri auditor, kepemilikan institusional, dan *audit tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : Integritas Laporan Keuangan, Komisaris Independen, Auditor Spesialisasi Industri, Kepemilikan Institusional, *Audit Tenure*

Ketua,



Umi Kalsum, S.E., M.Si, Ak.
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, INDUSTRIAL
SPECIALIZED AUDITORS, INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND
AUDIT TENURE ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL
STATEMENTS (STUDY ON MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE (IDX) IN 2018-2022)**

By :

Ajeng Noverli Windi Prawesti

This research aims to determine the influence of independent commissioners, industry specialization auditors, institutional ownership, and audit tenure on the integrity of financial reports in manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The method used in this research is a quantitative method. The population used in this research is manufacturing sector companies for the 2018-2022 period. The data collection method used was purposive sampling with a sample size of 540. The data analysis technique used Eviews 12 with panel data regression analysis. The research results show that independent commissioners have a significant positive effect on the integrity of financial reports. Meanwhile, auditor industry specialization, institutional ownership, and audit tenure have a significant negative effect on the integrity of financial reports.

Keyword : Financial Report Integrity, Independent Commissioner, Industrial Specialization Auditor, Institutional Ownership, Audit Tenure

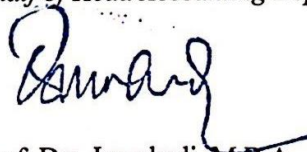
Chairman,



Umi Kalsum, S.E., M.Si, Ak.
NIP. 198207032014042001

Asknowledge,

On behalf of Head Accounting Departement



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Ajeng Noverli Windi Prawesti
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 21 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Urip Sumoharjo No 2302
Email : ajeng.noverli@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2008 – 2014 : SD Negeri 50 Palembang
2014 – 2017 : SMP Negeri 8 Palembang
2017 – 2020 : SMK Negeri 1 Palembang
2020 – 2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

2022 – 2023 : Kursus Akuntansi Prospek Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

2020 – 2021 : Staff Divisi Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI
2021 – 2022 : Bendahara Umum II IMA FE UNSRI
2022 – 2023 : Wakil II Bidang Administrasi dan Keuangan IMA FE UNSRI

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | vi |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | x |
| ABSTRAK | xi |
| <i>ABSTRACT</i> | xii |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | xiii |
| DAFTAR ISI..... | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR | xviii |
| BAB I..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 9 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis | 9 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 9 |
| BAB II..... | 10 |
| 2.1 Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 10 |
| 2.1.2 Integritas Laporan Keuangan | 11 |
| 2.1.3 Komisaris Independen | 13 |
| 2.1.4 Auditor Spesialisasi Industri | 15 |
| 2.1.5 Kepemilikan Institusional | 17 |
| 2.1.6 <i>Audit Tenure</i> | 18 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 19 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 30 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 31 |

| | | |
|---------------|---|----|
| 2.4.1 | Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 31 |
| 2.4.2 | Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 33 |
| 2.4.3 | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 34 |
| 2.4.4 | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 36 |
| BAB III | | 38 |
| 3.1 | Ruang Lingkup Penelitian | 38 |
| 3.2 | Rancangan Penelitian | 38 |
| 3.3 | Jenis dan Sumber Pengumpulan Data | 38 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data | 39 |
| 3.5 | Populasi dan Sampel | 39 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data | 41 |
| 3.6.1 | Uji Statistik Deskriptif | 41 |
| 3.6.2 | Uji Asumsi Klasik | 42 |
| 3.6.3 | Analisis Regresi dengan Data Panel | 43 |
| 3.6.4 | Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel | 45 |
| 3.6.5 | Uji Hipotesis Data | 47 |
| 3.7 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 49 |
| 3.7.1 | Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>) | 49 |
| 3.7.2 | Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)..... | 49 |
| 3.7.3 | Variabel Kontrol..... | 52 |
| BAB IV | | 54 |
| 4.1 | Hasil Penelitian..... | 54 |
| 4.1.1 | Statistik Deskriptif | 54 |
| 4.1.2 | Pemilihan Estimasi Model Data Panel | 57 |
| 4.1.3 | Uji Asumsi Klasik | 60 |
| 4.1.4 | Analisis Regresi Data Panel | 62 |
| 4.1.5 | Uji Hipotesis Data | 64 |
| 4.2 | Pembahasan Hipotesis | 68 |
| 4.2.1 | Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 68 |

| | | |
|----------------------|---|----|
| 4.2.2 | Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 70 |
| 4.2.3 | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan | 73 |
| 4.2.4 | Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.... | 75 |
| BAB V..... | | 77 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 77 |
| 5.2 | Keterbatasan | 78 |
| 5.3 | Saran | 78 |
| 5.4 | Implikasi | 79 |
| 5.4.1 | Implikasi Teoritis | 79 |
| 5.4.2 | Implikasi Praktis | 81 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 83 |
| LAMPIRAN..... | | 92 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 20 |
| Tabel 3.1 Jenis Perusahaan Manufaktur | 40 |
| Tabel 3.2 Sampel Penelitian..... | 41 |
| Tabel 3.3 Indikator Pengukuran Variabel | 53 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 54 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Chow..... | 58 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman | 59 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier..... | 59 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikoleniaritas | 61 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 62 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji T..... | 64 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 67 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji F..... | 68 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 31 |
|------------------------------------|----|

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan produk akhir dari langkah-langkah dalam proses akuntansi yang difungsikan sebagai media untuk mengkomunikasikan data finansial kepada para pemangku kepentingan dengan menyajikan informasi terkait kondisi keuangan perusahaan. Laporan keuangan digambarkan sebagai suatu representasi yang menunjukkan struktur keuangan suatu entitas perusahaan (Ikatan Akuntan Indonesia, 2015). Integritas laporan keuangan melibatkan penyajian informasi yang tepat dan tidak tergantung pada tindakan manajerial yang bertujuan untuk memanipulasi isi laporan keuangan. Integritas laporan keuangan menjadi esensial karena mencerminkan keyakinan yang ditanamkan dalam entitas perusahaan. Laporan keuangan yang memiliki kehandalan adalah dokumen yang mencerminkan kebenaran, ketepatan, dan terbebas dari manipulasi fakta finansial selama proses penyusunannya.

Setiap perusahaan bertanggung jawab menyampaikan laporan keuangan kepada pihak terkait. Tujuan pengajuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan perusahaan, perubahan posisi keuangan, dan kinerja yang akan membantu banyak pengguna dalam membuat pilihan. Integritas laporan keuangan merupakan laporan keuangan yang mencerminkan keadaan perusahaan saat ini sehingga dapat menampilkan informasi yang nyata dan akurat yang dapat dijadikan pedoman karena penyajian laporan keuangan yang nyata dan jujur akan membuat pengguna informasi

mengandalkan informasi tersebut sehingga dapat mempengaruhi pengambilan keputusan. pembuatan pengguna informasi (Verya, 2017).

Praktik manipulasi data akuntansi terdeteksi di sejumlah entitas *corporate* terkemuka di Amerika Serikat, antara lain *Enron*, *Tyco*, *Global Crossing*, dan *Worldcom*. Serupa dengan itu, beberapa perusahaan besar di Indonesia, seperti PT Kimia Farma dan Bank Lippo, yang sebelumnya dikenal dengan standar audit yang tinggi, juga terlibat dalam praktik serupa (Susiana & Herawaty, 2007). Setelah melakukan analisis sampel pada perusahaan *Enron*, ditemukan bahwa insiden manipulasi data akuntansi ini melibatkan berbagai pihak, mayoritas diantaranya berasal dari internal perusahaan tersebut. Pihak-pihak tersebut terdiri dari *Chief Executive Officer* (CEO), anggota dewan komisaris, komite audit, auditor internal, dan bahkan auditor eksternal. Pembongkaran insiden semacam ini menyebabkan dampak finansial yang signifikan bagi entitas perusahaan, tercermin dari penurunan nilai saham yang mengindikasikan keraguan di kalangan pelaku pasar keuangan untuk menginvestasikan dana perusahaan tersebut (Susiana & Herawaty, 2007).

Tahun 2020 menjadi saksi keterlibatan PT Hanson International Tbk dalam dua entitas yang menghadapi permasalahan, yakni PT Absari (Persero) dan PT Asuransi Jiwasraya. PT Hanson International Tbk terverifikasi terlibat dalam praktik manipulasi laporan keuangan terkait Laporan Keuangan Tahunan (LKT) 2016. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) kemudian menetapkan sanksi terhadap direktur utama PT Hanson International Tbk sebagai konsekuensi dari rekayasa yang dilakukan pada LKT tersebut. PT Hanson International dikenakan sanksi

oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) berupa denda sejumlah lima ratus juta rupiah (Rp500 juta) serta kewajiban untuk merevisi Laporan Keuangan Tahunan 2016 dengan menyajikannya dalam keadaan yang sesuai dengan fakta sebenarnya. Benny Tjokro, yang menjabat sebagai Presiden dan Direktur PT Hanson International, dikenai sanksi denda sebesar lima miliar rupiah (Rp5 M), sementara Adnan Tabrani, seorang pegawai lainnya, mendapat denda sebanyak seratus juta rupiah (Rp 100 juta). Ernst and Young Global Limited (EY), yang merupakan entitas audit dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwanto, Sungkoro, dan Surja, diberikan sanksi berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama periode satu tahun (Idris & Setiawan, 2020).

Gugatan tersebut menghasilkan penurunan tingkat kepercayaan masyarakat dan penurunan nilai saham di Bursa Efek Indonesia. Kejadian manipulasi akuntansi merupakan satu bentuk kegagalan dalam menjaga integritas laporan keuangan, yang seharusnya menyampaikan informasi yang esensial bagi penerima laporan keuangan, terutama para analis keuangan, investor, dan kreditor. Fenomena insiden kecurangan dalam penyusunan laporan keuangan mencerminkan kurangnya probitas dalam proses pembuatan laporan keuangan yang memiliki integritas, serta dalam penyajian informasi yang tepat dalam dokumen laporan keuangan (Pradika & Hoesada, 2018).

Laporan keuangan yang bersifat integritas merupakan dokumen yang menggambarkan kondisi sebenarnya suatu perusahaan tanpa melakukan penyembunyian atau manipulasi informasi (Andriani et al., 2020). Integritas laporan keuangan mencerminkan tingkat kualitas informasi yang memastikan

bahwa data bebas dari kesalahan dan bias, serta memberikan representasi yang akurat terhadap kondisi yang dimaksudkan (Manuari & Devi, 2021). Integritas laporan keuangan dapat diartikan sebagai laporan keuangan yang dengan jujur merefleksikan kondisi aktual perusahaan tanpa ada unsur informasi yang disembunyikan atau dirahasiakan. Oleh karena itu, ketika seorang auditor melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang kurang memiliki integritas (tidak mencerminkan kondisi sebenarnya perusahaan), risiko terjadinya tuntutan hukum terhadap auditor dapat meningkat. Laporan keuangan yang kekuarangan integritas memiliki potensi risiko yang tinggi dan dapat menimbulkan kerugian signifikan bagi pihak yang mengandalkan informasi dalam laporan tersebut (Savero et al., 2017).

Komisaris independen merupakan entitas yang terdiri dari komisaris eksternal yang bertugas untuk mengevaluasi kinerja manajemen secara menyeluruh (Indrasti, 2020). Keberadaan komisaris independen memiliki peran ganda dalam melaksanakan pengawasan serta melindungi pihak-pihak di luar lingkup manajemen, sambil berfungsi sebagai mediator antara manajemen internal. Oleh karena itu, komisaris independen memegang posisi yang optimal dalam menjalankan fungsi pengawasan guna mewujudkan entitas perusahaan dengan tata kelola yang optimal, serta menghasilkan laporan keuangan yang bersifat integritas tinggi. Hasil penelitian yang dilaporkan oleh (Ayem & Yuliana, 2019) menunjukkan bahwa adanya komisaris independen memiliki pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Namun berbeda dengan

hasil penelitian dari (Khaddafi et al., 2018) menemukan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.

Auditor spesialisasi industri merupakan faktor audit yang dilakukan untuk memberikan audit yang berkualitas dengan memiliki pengetahuan yang lebih mendalam tentang industri klien, mendeteksi kesalahan presentasi sehingga audit diberikan secara akurat. Penelitian terdahulu yang menyangkut variabel spesialisasi industri auditor, seperti penelitian yang dilakukan oleh (Putri & Mulya, 2018), menyimpulkan bahwa adanya spesialisasi industri auditor memiliki dampak positif terhadap integritas laporan keuangan. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Suhendra & Majidah, 2020) menyimpulkan bahwa auditor dengan spesialisasi industri memiliki dampak negatif terhadap integritas laporan keuangan.

Kepemilikan institusional yaitu persentase kepemilikan saham suatu perusahaan yang dimiliki oleh institusi selain manajemennya (Santoso & Andarsari, 2022). Kepemilikan institusional dinilai mampu menjalankan fungsi pengawasan yang efektif terhadap manajemen perusahaan guna meningkatkan penekanan manajemen terhadap kinerja perusahaan sehingga mempengaruhi proses penyusunan laporan keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh (Atiningsih & Suparwati, 2018) menyatakan bahwa terdapat pengaruh positif antara kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan (Fahmi & Nabila, 2020) menyatakan bahwa kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Audit tenure adalah jangka waktu penugasan audit yang dilakukan secara berkesinambungan antara auditor suatu Kantor Akuntan Publik dengan Kantor Akuntan Publik yang diaudit, yang dapat diukur dalam satuan tahun tanpa berpindah ke Kantor Akuntan Publik lain. Lama masa jabatan audit sering dikaitkan dengan dampak pada independensi auditor, dimana dua faktor yang dapat memperburuk hubungan antara auditor dan klien serta kualitas audit adalah penurunan independensi akibat tumbuhnya ikatan personal dan ketidakmampuan auditor dalam memberikan penilaian yang objektif (Himawan, 2017). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Wulandari et al., 2021) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan, dimana *audit tenure* yang lebih lama dapat meningkatkan integritas laporan keuangan. Namun hasil penelitian yang dilakukan oleh (Rosliana et al., 2019) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, dimana semakin tinggi *audit tenure*, semakin menurun integritas laporan keuangan, dan sebaliknya semakin rendah *audit tenure*, semakin tinggi integritas laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian (Nurbaiti & Elisabet, 2023) dengan judul “*The Integrity of Financial Statements: Firm Size, Independent Commissioners, And Auditor Industry Specialization*”. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah pada objek penelitian, dimana penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur dengan periode 2018-2022, sedangkan penelitian sebelumnya dilakukan di perusahaan sub sektor asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Alasan dipilih

perusahaan manufaktur karena perusahaan sektor manufaktur merupakan salah satu sektor perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang diperkirakan mempunyai prospek cerah di masa depan. Perusahaan manufaktur di Indonesia telah menjadi sektor yang paling strategis untuk memperoleh keuntungan yang signifikan dalam berinvestasi akibat pesatnya pertumbuhan penduduk dan pembangunan ekonomi (Kementerian Perindustrian). Selain itu, skala perusahaan manufaktur lebih besar dibandingkan perusahaan lain sehingga populasi dan sampelnya lebih sulit untuk diteliti.

Berdasarkan latar belakang tersebut, terdapat inkonsistensi hasil pada penelitian terdahulu. Dengan demikian, penulis termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Komisaris Independen, Auditor Spesialisasi Industri, Kepemilikan Institusional dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022).

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

2. Bagaimana pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
3. Bagaimana pengaruh kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
4. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk menguji pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk menguji pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

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

1.4.1 Manfaat Teoritis

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

1.4.2 Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan beragam keuntungan bagi sejumlah entitas, termasuk internal *stakeholders*, pemegang saham, dan Kantor Akuntan Publik (KAP), terkait dengan integritas pelaporan keuangan, sekaligus menjadi sumber informasi yang berharga bagi mereka.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., & Sari, P. A. (2019). Pengaruh Likuiditas, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress (Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2013-2016). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 119–127. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i2.2513>
- Abbas, D. S., & Siregar, I. G. (2021). Integrity Of Financial Statements And The Factors. *Journal of Accounting Science*, 5(2), 17–28. <https://doi.org/10.21070/jas.v5i1.1108>
- Amrulloh, Putri, I. 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.
- Andriani, F., Meilani, R., Pardede, C. E., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(1), 274–281.
- Anthony, R. N., & Govindrajan, V. (2005). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ariantoni, Z. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan keuangan Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indones. *Jurnal Online Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 2720–2734.
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9310>
- Atiningsih, S., & Suparwati, Y. K. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016). *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 9(2), 109–123.
- Auliyah, A. H. F., Fitriyani, D., & Herawaty, N. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, Audit Fee dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(1), 272. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>
- Ayem, S., & Yuliana, D. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI

- Periode 2014-2017). *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika*, 16(1), 197–207.
- Azzah, L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(3).
- Badewin. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 19–31.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2015). *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan Eviews 7)*. Yogyakarta: Danisa Media.
- Dewi, N. K. H. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Pada Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2269–2296.
- 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 Bisnis dan Ekonomi*, 2(2), 1–15.
- Fajar, M., & Nurbaiti, A. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(6), 843–855. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i6.387>
- Fajaryani, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2013). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 4(1), 67–82.
- Fakhrudin, S. H. M., Kawasaki, A., & Babel, M. S. (2015). Community responses to flood early warning system: Case study in Kaijuri Union, Bangladesh. *International Journal of Disaster Risk Reduction*, 14, 323–331. <https://doi.org/10.1016/j.ijdr.2015.08.004>
- 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. <https://doi.org/10.33084/neraca.v5i2.1418>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 25.5*. Tangerang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, J., & Wijaya, H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja

- Perusahaan Mnfaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(4), 1718–1727. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i4.9367>
- Hardiningsih, P. (2010). Pengaruh Independensi, Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76. <https://www.neliti.com/publications/247048/pengaruh-independensi-corporate-governance-dan-kualitas-audit-terhadap-integrita>
- Herianti, E., & Suryani, A. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2014. *Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC*, 1(1), 416–425.
- Himawan, F. A. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Esensi*, 20(2), 1–24.
- Himawan, F. A. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Moderasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(3), 289–311.
- Idris, M., & Setiawan, S. R. D. (2020). *Jejak Hitam PT Hanson International, Manipulasi Laporan Keuangan 2016*. <https://money.kompas.com/read/2020/01/15/160600526/jejak-hitam-pt-hanson-international-manipulasi-laporan-keuangan-2016?page=all>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Indonesia*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Inayati, N. I., & Azizah, S. N. (2021). The Effect of Audit Quality, Managerial Ownership, and Audit Committee on The Integrity of Financial Statements (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the IDX 2015-2019). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(01), 151–159.
- Indrasari, A., Yuliandhari, W. S., & Triyanto, D. N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Accounting and Economics*, XX(1), 117–133.
- Indrasti, A. W. (2020). Peran Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Hutang Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomika dan Manajemen*, 9(2), 152–163. <https://beritalima.com/direksi-pt-cakra-mineral-tbk->
- Istiantoro, I., Paminto, A., & Ramadhani, H. (2017). Pengaruh Struktur Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *AKUNTABEL*, 14(2), 157–179.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>

- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Karman, I. W., Abdi, I. N., & Ardina, C. (2017). Pengaruh Jenis, Spesialisasi Industri Auditor, Audittenure, Ukuran Perusahaan terhadap Going Concern reporting. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(2), 134–142.
- Khaddafi, M., Wahyuddin, Heikal, M., Falahuddin, & Maulida, R. (2018). Effect of Corporate Governance Mechanism , Independence and Management of Earnings Integrity of Financial Statements (In Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange). *Quality Management*, 19(164), 94–97.
- Kholmi, M. (2010). Akuntabilitas dalam perspektif teori agensi. *Jurnal Ekonomis Bisnis*, 2(2).
- Kirana, P. A. A., & Laksito, H. (2013). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Cost of Equity Capital (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011). *Diponegoro Journal Of Accounting* 2, 0, 667–677.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Louwers. (1998). Examining Accountants' Ethical Behavior: Areview and Implication for Future Research. *Behavioral Accounting Research: Foundation and Foniters*.
- Ma, H., & Jeong, K. (2022). The effects of accounting conservatism on investment decision : Evidence from listed companies in China. *Cogent Business & Management*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2093484>
- Mais, R. G., & Nuari, F. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), 907–912.
- 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 (JAMAS)*, 2(2), 116–131. <https://doi.org/10.51713/jamas.v2i2.40>
- Mudasetia, & Solikhah, N. (2017). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 167–178. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.363>
- Mulyawati, K. S., & Nazir, N. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-

2020. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1241–1250. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14674>
- Nicolin, O., & Sabeni, A. (2013). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150–161. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v15i2.1877>
- Novianti, S., & Isywardhana, D. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 9(1), 64–73. <https://doi.org/10.17509/jpak.v9i1.27003>
- Nurbaiti, A., & Elisabet, C. (2023). The Integrity Of Financial Statements : Firm Size , Independent Commissioners , and Auditor Industry Specializations. *Jurnal Akuntansi*, 27(01), 1–18.
- Nurbaiti, A., Lestari, T. U., & Thayeb, N. A. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(1), 758–771.
- Nurdiniah, D., & Pradika, E. (2017). Effect of Good Corporate Governance , KAP Reputation , Its Size and Leverage on Integrity of Financial Statements. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 174–181.
- Nuryanto, & Pambuko, Z. B. (2018). *Eviews untuk Analisis Ekonometrika Dasar: Aplikasi dan Interpretasi*. PERS UNIMMA.
- Oktadella, D. (2011). Analisis Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan. *Journal Of Accounting & Economics*.
- Oktaviani, I. N., Ermaya, H. N. L., & Kirana, D. J. (2021). Determinasi Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Go Public Di Bursa Efek Indonesia. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 07(01), 35–48. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i1.2615>
- Oyedokun, G. (2016). Audit Tenure, Auditor Rotation, and Integrity of Financial Statements: Empirical Evidences From Nigeria. *Journal of Accounting*, 5(3), 359–450.
- Pavlopoulos, A., Magnis, C., & Emmanuel, G. (2019). Research in International Business and Finance Integrated reporting : An accounting disclosure tool for high quality financial reporting. *Research in International Business and Finance*, 49(February), 13–40. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2019.02.007>

- Pradika, E., & Hoesada, J. (2018). Integrity of Financial Statement : Big Is Not Guarantee. *Preprints*, 1, 1–14. <https://doi.org/10.20944/preprints201810.0205.v1>
- Prena, G. Das, & Cahyani, K. D. U. D. (2020). The Influence of Audit Tenure, Independent Commisioner, Audit Committee, and Audit Quality on Integrity of Financial Statements. *Econosains*, 18(1), 39–49.
- Priharta, A. (2017). Pengaruh Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 3(4), 234–250. <https://doi.org/10.30998/jabe.v3i4.1779>
- Putra, D. S. T., & Muid, D. (2012). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1(2), 1–11.
- Putri, V. W., & Mulya, A. A. (2018). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Report Lag, Spesialisasi Industri Auditor, dan Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing, & Informasi*, 16(1), 1–10. <https://finance.detik.com>
- Qonitin, R. A., & Yudowati, S. P. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *ASSETS*, 8(1), 167–182.
- Ramadani, F., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *ULTIMA Accounting*, 11(2), 244–260.
- Roslina, E., Abdul, D., & Usmar, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntapedia*, 1(1), 1–29.
- 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. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 690–700.
- Sari, T. P., & Novasari, L. (2019). Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri dan Redflags Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Publik di Bidang keuangan. *Majalah Ilmiah Solusi*, 17(1), 147–168.
- Savero, D. O., Nazir, A., & Safitri, D. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan

- Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014). *JOM Fekon*, 4(1), 75–89.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 1 Edisi Ke-6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Siahaan, A. M., Siboro, D. T., Muda, I., & Ginting, S. (2018). Is it Conservatism or Prudence. *UNICEES*, 968–972.
- Sinulingga, J. Y. I., Wijaya, S. Y., & Wibawaningsih, E. J. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 297–305.
- Srimindarti, C., & Puspitasari, E. (2014). Peran Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit dan Auditor Eksternal Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada Periode 2010-2012). *Prosiding Seminar Nasional & Call for Paper*, 1–15.
- 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. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1141>
- Suhendra, R. E., & Majidah. (2020). Influence Of Corporate Governance , Factors Of Auditors , And Gender Diversification On Integrity Of Financial Statements. *Jurnal Akuntansi, Manajemen dan Ekonomi*, 22(3), 1–7.
- Sun, J., & Liu, G. (2013). Auditor Industry Specialization, Board Governance, and Earnings Management. *Managerial Auditing Journal*, 28(1), 45–64.
- Susandya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2023). The Effect of Good Corporate Governance, Company Size, and Leverage on The Integrity of Financial Statements. *Jurnal Ekonomi Teknologi & Bisnis*, 2(3), 310–324.
- Susiana, & Herawaty, A. (2007). Analisis Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi X Makassar*.
- Susilowati, Y., Puspitasari, E., & Yuseno, A. (2017). The Influence of Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Firm Size and Leverage to Integrity of Financial Statement on Manufacturers Listed in Indonesian Stock Exchange. *The Sixth International Conference on Entrepreneurship and Business Management*, 16–17, 550–554.
- Syura, B. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013-

- 2015). *Jom Feb*, 1(1), 1–15. www.fasb.org
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 12(2), 650–656. <https://doi.org/10.30640/digital.v1i3.429>
- Tanuwijaya, E. E., & Dwijayanti, P. F. (2022). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris, Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 130–143. <https://doi.org/10.33508/jima.v11i2.4579>
- Therose, E. F. (2021). Pengaruh Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Subsektor Perbankan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 6(8), 1198–1208.
- Verya, E. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014). *JOM Fekon*, 4(1), 982–996.
- Verya, E., Indrawati, N., & Hanif, R. A. (2017). Analisis Pengaruh Perusahaan, Leverage, dan Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014). *Jurnal Online Mahasiswa (Jom) Bidang Ilmu Ekonomi*, 4(1), 982–996.
- Villiers, C. De, & Sharma, U. (2020). Critical Perspectives on Accounting A critical reflection on the future of financial, intellectual capital, sustainability and integrated reporting. *Critical Perspectives on Accounting*. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.05.003>
- Wahyudi, F. I., & Setiyawati, H. (2022). Analysis of the Effect of Corporate Governance Mechanism, Company Size and Leverage on the Integrity of Financial Statements. *Budapest International Research and Critics Institute Journal (BIRCI Journal)*, 5(3), 27239–27251.
- 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), 475–481. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.948>
- Widiastuti, M., Mudiastuty, P., & Suranta, E. (2013). Dividen Policy and Foreign Ownership. *Symposium Nasional Akuntansi XVI*.
- Wulan, D., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 6(2), 127–139. <https://doi.org/10.25139/jaap.v6i2.5124>

- Wulandari, Hernawati, E., & Ermaya, H. N. L. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Asing Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 339–348. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.386>
- 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. <https://doi.org/10.30997/jakd.v7i1.4468>
- Yendrawati, R., & Hidayat, M. F. (2021). Determinants of Financial Statements Integrity. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 25(2), 115–124.
- 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. *Jurnal Kharisma*, 4(3), 302–311.
- Yulinda, N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013). *JOM Fekon*, 3(1), 419–433.
- Yusrianti, H., Habsari, T. N., & Prukumpai, S. (2016). The Effect of Financial and Non-Financial Variables to Firm Performance: Comparison Between Indonesia and Thailand. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 17(2), 118–131. <https://doi.org/10.18196/jai.2016.0049.118-131>