

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL *MODERATING***

(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2023)



Skripsi Oleh :

BOBBY PRATAMA

01031282126037

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 *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS
AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)

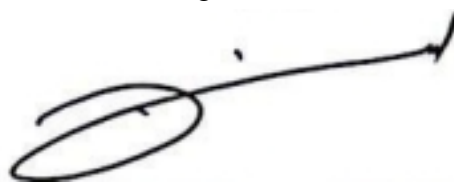
Disusun oleh :

Nama : Bobby Pratama
NIM : 01031282126037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

25 November 2024



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS
NIP. 198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL *MODERATING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

Disusun oleh :

Nama : Bobby Pratama
NIM : 01031282126037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Jumat, 03 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 06 Januari 2025

Pembimbing



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA
ACPA., CSRS
NIP. 198601032017011201

Penguji



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.,
CA., CRP
NIP. 198807122014042001

ASLI
JURUSAN AKUTANSI 14 / 2025
FAKULTAS EKONOMI UNSRI / 01

Mengetahui,



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Bobby Pratama
NIM : 01031282126037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Pembimbing : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS
Tanggal Ujian : 03 Januari 2025

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

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

Indralaya, 06 Januari 2025

Pembuat Pernyataan



Bobby Pratama

NIM. 01031282126037

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 5)

“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah dalam segala urusan, niscaya Dia akan membukakan jalan keluar baginya dari segala kesulitan”

(QS. Ath-Thalaq: 2)

“Kesuksesan tidak datang secara kebetulan, melainkan hasil dari usaha keras, ketekunan, dan keyakinan. Manfaatkan setiap kesempatan dan jadikan setiap kegagalan sebagai pelajaran untuk mencapai tujuan yang lebih besar di masa depan”

Skripsi ini dipersembahkan kepada :

- Allah SWT
- Diriku Sendiri
- Kedua Orang Tuaku
- Saudariku
- Sahabat dan Temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage*, Komisaris Independen, dan *Audit Fee* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel *Moderating* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh *leverage*, komisaris independen dan *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel *moderating*. Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati mengharapkan saran dan kritik yang membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik, sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 06 Januari 2025

Penulis



Bobby Pratama

NIM. 01031282126037

UCAPAN TERIMA KASIH

Penyusunan dan penulisan skripsi ini pasti tidak luput dari berbagai tantangan dan hambatan yang menyertai. Akan tetapi, penulis menyadari berkat bantuan dan dukungan, serta kemudahan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. **Allah SWT** yang maha pengasih dan penyayang, yang selalu memberikan nikmat, kesempatan, kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Teristimewa untuk kedua orang tuaku tercinta, Ayahku **Rosyadil Anwar, S.H.** dan Ibuku **Kartini, S.Pd.** Terima kasih atas segenap cinta dan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis, serta yang selalu mendoakan, memotivasi dan memberi segala dukungan yang sangat berharga.
3. Untuk adikku tersayang, **Carrin Permata Sari** yang selalu menemani dan memberikan dukungan.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D.**, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M.**, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.**, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Ibu **Dr. Hj. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
11. Bapak **H. Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS.**, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan saran, bantuan, arahan, bimbingan, serta ilmu, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak., CA., CRP.**, selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan arahan, kritik, saran, dan masukan selama proses penulisan skripsi ini.
13. Seluruh **Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran, dan berbagai pengalaman selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
14. Seluruh **Staff Tata Usaha dan Karyawan** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus admin Jurusan Akuntansi Kampus Indralaya yang telah membantu selama proses perkuliahan dan pemberkasan yang diperlukan.
15. Keluarga besar yang saya cintai, terima kasih selalu kebersamai, memberikan semangat, dan selalu mendoakan yang terbaik.

16. Sahabat saya sejak SMK, **Muhammad Satria Anugrah**. Terima kasih selalu mendukung, menghibur, memberikan bantuan dan menemani saya selama penulisan skripsi ini.
17. Sahabat saya selama perkuliahan, **Bayu Febrian, Yonathan Setio Utomo, Nur Fadilah Hanifah, Ruth Cahaya**, dan **Nyayu Nisrina**. Terima kasih sudah selalu memberi motivasi, dukungan, bantuan, dari awal hingga akhir, sangat mewarnai masa-masa perkuliahan.
18. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Indralaya Angkatan 2021 lainnya, yang sudah membantu saya selama menempuh perkuliahan dan selama penulisan skripsi ini.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang sudah memberikan dorongan, masukan, dan doanya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih banyak atas segala kebaikan yang telah diberikan.
20. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, **Bobby Pratama, S.E.** Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai.

Indralaya, 06 Januari 2025

Penulis,



Bobby Pratama

NIM. 01031282126037

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Bobby Pratama
NIM : 01031282126037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Komisaris Independen, dan *Audit Fee* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel *Moderating* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

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

Indralaya, 06 Januari 2025

Dosen Pembimbing



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS

NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL *MODERATING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh :

BOBBY PRATAMA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, komisaris independen, dan *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel *moderating*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Jumlah sampel sebanyak 130 sampel yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan moderasi dengan alat bantu program SPSS 27. Dari hasil analisa data diperoleh bahwa *leverage* dan *audit fee* tidak berpengaruh, sedangkan komisaris independen berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Kualitas audit tidak mampu memoderasi pengaruh komisaris independen dan *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan. Namun, kualitas audit mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci : *Leverage*, Komisaris Independen, *Audit Fee*, Kualitas Audit,
Integritas Laporan Keuangan**

Dosen Pembimbing,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS

NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF LEVERAGE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, AND
AUDIT FEES ON INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS
WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING
VARIABLE**

*(Empirical Study On LQ45 Companies Listed on Indonesia Stock Exchange
in 2018-2022)*

By :

BOBBY PRATAMA

This research aims to analyze the effect of leverage, independent commissioners, and audit fees on the integrity of financial statements with audit quality as a moderating variable. The population used in this study are LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019-2023. The number of samples was 130 samples determined based on the purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear and moderated regression analysis using the SPSS 27. The results of the data analysis show that leverage and audit fees have no effect, while independent commissioners have a positive effect on the integrity of financial statements. Audit quality is not able to moderate the influence independent commissioners and audit fees on integrity of financial statements. However, audit quality is able to moderate the influence leverage on integrity of financial statements.

Keywords : *Leverage, Independent Commissioners, Audit Fee, Audit Quality, Integrity of Financial Statement.*

Advisor,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS

NIP. 198601032017011201

*Acknowledged,
Head of Accounting Department*



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

NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Bobby Pratama

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Tempat / Tanggal Lahir : Palembang, 24 Maret 2004

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jalan Tegal Binangun, Perumahan Villa Melayu
Permai Blok B No. 26 RT. 40 RW.008, Kelurahan
Plaju Darat, Kecamatan Plaju, Kota Palembang.

Nomor Telepon : 083809174683

Alamat Email : bobbypratama405@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 2 OKU

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 7 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMK Negeri 1 Pusat Keunggulan Palembang

Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Matematika Golden Kids (Tahun 2013-2015)
2. Kursus Bahasa Inggris Small England (Tahun 2013-2015)
3. Kursus MIPA Budiwijaya (Tahun 2018-2019)

4. Kursus Bahasa Inggris UPT SMK Negeri 1 Pusat Keunggulan Palembang (Tahun 2018-2019)
5. Kursus Bahasa Inggris Vit English (Tahun 2020)

PENGALAMAN PELATIHAN

1. Pelatihan Penyusunan Kertas Kerja Audit dengan Aplikasi ATLAS (Tahun 2021).
2. Pelatihan *Public Speaking for Professional Career* (Tahun 2022).
3. Pelatihan *Preparation To TOEFL* (Tahun 2022).
4. Pelatihan Penulisan Artikel Jurnal Internasional (Tahun 2022).
5. Pelatihan *Big Data Analysis – Rapid Miner* (Tahun 2022).
6. Pelatihan ISO (*International Organization for Standardization*) 14001: 2015 *Environmental Management System* (Tahun 2023).
7. Pelatihan ISO (*International Organization for Standardization*) 45001: 2018 *Occupational Health And Management System* (Tahun 2023).
8. Pelatihan ISO (*International Organization for Standardization*) 9001: 2015 *Quality Management System* (Tahun 2023).
9. Pelatihan ISO (*International Organization for Standardization*) 45001: 2018 *Contractor Safety Management System* (Tahun 2023).
10. Pelatihan Desain “*Improving The Creative and Innovative Entrepreneurial Spirit in The 5.0 Era Through Adobe Illustrator Design Training*” (Tahun 2023).
11. Pelatihan *Basic Financial Audit* (Tahun 2023).

12. Pelatihan Microsoft Excel: Index Match, VLOOKUP and HLOOKUP (Tahun 2023).
13. Pelatihan *Software Akuntansi Accurate* Tingkat Mahir (Tahun 2023).
14. Pelatihan Pemeriksaan Pajak dan Penyusunan Kertas Kerja (Tahun 2024).
15. Pelatihan *Risk Based Audit* menggunakan ATLAS : Penyesuaian Revisi SA (Tahun 2024).
16. Pelatihan *Effective Technique in Internal Audit* (Tahun 2024).
17. Pelatihan Audit Internal (Tahun 2024).
18. Pelatihan Bahasa Inggris “*English International Class*” (Tahun 2024).
19. ASEAN *Data Science Explorers 2024 Enablement Session – SAP Analytics Cloud and SAP Build Apps Online Training Session* (Tahun 2024).
20. Pelatihan *Financial Report Analysis and Audit* dari My Skill dan Swiss German University (Tahun 2024).

PENGALAMAN KERJA

1. Konsultan Akuntansi, Keuangan, dan Perpajakan di Kantor Jasa Akuntan (KJA) Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS Tahun 2024.
2. *Manager Of Accounting, Finance & Tax Reporting* Divisi Akuntansi dan Keuangan di CV Ehko Jaya Sentosa Tahun 2024.

PENGALAMAN MAGANG

1. *Staff Accounting & Finance* Divisi *Finance* di PT Pertamina Patra Niaga Regional Sumbagsel Tahun 2024.

2. *Staff Customer Service* Divisi Pelayanan Nasabah di PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk Tahun 2024.
3. *Staff Accounting & Finance* Divisi Dana Jasa di PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk Tahun 2023.
4. *Staff Accounting & Finance* Sub Bagian Keuangan di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Tahun 2023.
5. *Staff Accounting & Finance* Unit Umum, Administrasi dan Akuntansi di Bank Sumsel Babel Tahun 2023.
6. *Staff Accounting & Finance* di PT Actual Self Resources Tahun 2023.
7. *Staff Learning, Research and Training* di Akuntan Muda Indonesia Tahun 2023.
8. *Staff Accounting & Finance* Unit Pelayanan Dalam Negeri di Bank Sumsel Babel Tahun 2020.

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Koordinator Divisi Bahasa Inggris OSIS SMK Negeri 1 Pusat Keunggulan Palembang Periode 2018.
2. Anggota *English Club* SMK Negeri 1 Pusat Keunggulan Palembang Periode 2018.
3. Anggota Drumband Manyuran Kirana SMK Negeri 1 Pusat Keunggulan Palembang Periode 2018.
4. *Staff Human Resources Service* Garis Interaksi Periode 2023.
5. Koordinator Wilayah Sumatera Selatan Jago Akuntansi Periode 2023/2024.

6. *Staff Learning, Research and Training* Akuntan Muda Indonesia Periode 2023/2024.
7. Anggota Muda Institut Akuntan Manajemen Indonesia Periode 2023/2024.

PENGALAMAN SEMINAR

1. Menyusun Laporan Keuangan Series 1: *Entry Journal* dan Memproses Buku Besar yang diselenggarakan oleh Politeknik Ubaya (Tahun 2020).
2. Menyusun Laporan Keuangan Series 2: Menyelesaikan Siklus Akuntansi yang diselenggarakan oleh Politeknik Ubaya (Tahun 2020).
3. *Big Data Analytics and Its Relevance to Accountant* yang diselenggarakan oleh Institut Akuntan Manajemen Indonesia (Tahun 2020).
4. Peran Akuntansi Publik dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Masa Pandemi yang diselenggarakan oleh FEB Universitas Widyagama (Tahun 2020).
5. Mengenal Peran Kantor Akuntan Publik Dalam Pengembangan Ekonomi Indonesia Bersama *International Big Four Audit Firm* yang diselenggarakan oleh Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Jawa Timur (Tahun 2020).
6. *How to Conduct a Qualitative Research Webinar* yang diselenggarakan oleh Universitas Islam Indonesia (Tahun 2020).
7. *Accounting Department's Webinar Series: "Strategic Management in Crisis"* yang diselenggarakan oleh Universitas Airlangga (Tahun 2020).
8. *International Webinar: The Foundation of Best Worst Method* yang diselenggarakan oleh Universitas Sebelas Maret (Tahun 2020).

9. Webinar Analisa Teknikal & Analisa Fundamental yang diselenggarakan oleh CSA Institute (Tahun 2020).
10. Peluang dan Tantangan Akuntan Di Era Millennial yang diselenggarakan oleh Universitas Sriwijaya (Tahun 2020).
11. *Introduction To Enterprise Resources Planning* yang diselenggarakan oleh Universitas Islam Indonesia (Tahun 2020).
12. PACTA (*Professional Accountant Talk*) "*Tax Policy in supporting Economic Recovery During Covid-19 and Facing the New Normal*" diselenggarakan oleh Universitas Sriwijaya (Tahun 2021).
13. *Sustainability Reporting* Sebagai Strategi Pengembangan Bisnis yang diselenggarakan oleh Universitas Sriwijaya (Tahun 2021).
14. *Data Analysis for Accountant and Business* yang diselenggarakan oleh Universitas Sriwijaya (Tahun 2022).
15. Mengembangkan *Skill* Anak Muda Indonesia dalam Penggunaan Microsoft Excel yang diselenggarakan oleh Universitas Sriwijaya (Tahun 2023).

PENGALAMAN KEGIATAN DAN VOLUNTEER

1. *Student Ambassador in Digi-X 8.0 : "Unleashing Your Digital Potential"* yang diselenggarakan oleh Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Padjajaran (Tahun 2023).
2. *Ambassador in the Health Ambassador* yang diselenggarakan oleh Campaign x Ceria (Tahun 2023).
3. *Volunteer* pada event Campaign dengan tema "*It's Okay To Not Be Okay*" yang diselenggarakan oleh *Believe In* (Tahun 2023).

4. *Volunteer* pada *event Campaign Kawula Muda "Atur Waktu Ala Kamu"* yang diselenggarakan oleh *Candidate College* (Tahun 2023).
5. *Volunteer* pada *event Campaign Lembar Sanubari Batch 2* dengan tema "*How to Deal With Overthinking*" (Tahun 2023).
6. *Volunteer* pada *event Campaign of Public Speaking & Lomba Pidato* yang diselenggarakan oleh *Canduhukum x Jakarta* (Tahun 2023).
7. *Volunteer* pada *event Campaign "Green Tech"* yang diselenggarakan oleh *Climate Studies For Students Initiative Indonesia* (Tahun 2023).

PRESTASI AKADEMIK

1. Juara 3 (Peraih Medali Perunggu) Olimpiade Siswa Nasional Hari Kemerdekaan (OSN-HK) Bidang Bahasa Indonesia Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2022).
2. Juara 3 (Peraih Medali Perunggu) Indonesian Olympiad Of Science (IOS) Bidang Bahasa Indonesia Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
3. Juara 3 (Peraih Medali Perunggu) *Indonesian Olympiad Of Science (IOS)* Bidang Bahasa Inggris Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
4. Juara 3 (Peraih Medali Perunggu) *Indonesian Olympiad Of Science (IOS)* Bidang Ekonomi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
5. Juara 3 (Peraih Medali Perunggu) Olimpiade Sains dan Kesehatan Hari Pendidikan Nasional (OSPENAS) Bidang Matematika Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).

6. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Olimpiade Sains dan Kesehatan Hari Pendidikan Nasional (OSPENAS) Bidang Bahasa Inggris Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
7. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Olimpiade Sains dan Kesehatan Hari Pendidikan Nasional (OSPENAS) Bidang Ekonomi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
8. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Olimpiade Sains Hardiknas (OSH) Bidang Ekonomi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
9. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Festival Lomba Sains Siswa Nasional (FLS2N) Bidang Ekonomi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
10. Juara 2 (Peraih Medali Perak) 5th BIMAGE *Competition* Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
11. Juara 1 (Peraih Medali Emas) *Indonesian Student Science Competition* (ISSC) Bidang Bahasa Inggris Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
12. Juara 1 (Peraih Medali Emas) *Indonesian Student Science Competition* (ISSC) Bidang Ekonomi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
13. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Kompetisi Sains Pelajar Se-Indonesia (KSPI) Bidang Bahasa Ekonomi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
14. Juara 1 Lomba Karya Tulis Ilmiah dalam Memperingati HUT IAI SUMSEL yang Ke-66 Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
15. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Festival Sains Nasional (FSN) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).

16. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Kejuaraan Sains Nasional Puskasnas (KSNP) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
17. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Olimpiade Siswa Tingkat Nasional (OSTN) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2023).
18. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Kompetisi Sains Se-Indonesia (KSSI) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2024).
19. Juara 1 (Peraih Medali Emas) Nusantara Sains Festival (NUSSAFEST) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2024).
20. Juara 1 (Peraih Medali Emas) *Indonesian Olympiad Of Science* (IOS) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2024).
21. Juara 1 (Peraih Medali Emas) *Ramadhan Science Competition* Indonesia (RSCI) Bidang Akuntansi Mahasiswa Tingkat Nasional (Tahun 2024).
22. Mahasiswa Akuntansi Berprestasi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (Tahun 2024).

SERTIFIKASI

1. Sertifikasi Teknisi Akuntansi Yunior (*Junior Accounting Technician*) dari Badan Nasional Sertifikasi Profesi (BNSP) Jakarta Pusat (Tahun 2021).
2. Sertifikasi Teknisi Akuntansi Yunior (*Junior Accounting Technician*) Lembaga Sertifikasi Profesi (LSP) P1 SMK Negeri 1 Pusat Keunggulan Palembang (Tahun 2021).
3. Universitas Sriwijaya English Proficiency Test (USEPT) dari Lembaga Bahasa Universitas Sriwijaya dengan skor 647 (Tahun 2022).

4. *Certification Of Getting Started With Google Analytics 360* dari Google Analytics Academy (Tahun 2023).
5. *Advanced Google Analytics Certification* dari Google Analytics Academy (Tahun 2023).
6. *Introduction to Data Studio Certification* dari Google Analytics Academy (Tahun 2023).
7. *Google Analytics for Power Users Certification* dari Google Analytics Academy (Tahun 2023).
8. *Certificate Of Completion “Excel 2016”* dari Lembaga Sertifikasi Internasional Terkemuka Amerika Serikat - GCF Global Learning (Tahun 2023).
9. *Certificate Of Completion “Word 2016”* dari Lembaga Sertifikasi Internasional Terkemuka Amerika Serikat - GCF Global Learning (Tahun 2023).
10. *Certificate Of Completion “PowerPoint 2016”* dari Lembaga Sertifikasi Internasional Terkemuka Amerika Serikat - GCF Global Learning (Tahun 2023).
11. *EF Standard English Test (EF SET) English Certificate* dari Perusahaan Pendidikan Terkemuka Asal Eropa “EF Education First” dengan pencapaian level *C2 Proficient* (Tahun 2023).
12. *Test Of English as a Foreign Language (TOEFL)* dengan skor 597 (Tahun 2024).

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xxiii
DAFTAR TABEL	xxvii
DAFTAR GAMBAR	xxviii
DAFTAR LAMPIRAN	xxix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Landasan Teori	13
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
2.1.3. Integritas Laporan Keuangan	15
2.1.4. <i>Leverage</i>	17
2.1.5. Komisaris Independen	18
2.1.6. <i>Audit Fee</i>	19

2.1.7. Kualitas Audit	20
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Kerangka Pemikiran	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	32
2.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan dan Pengaruh Kualitas Audit Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	32
2.4.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan dan Pengaruh Kualitas Audit Memoderasi Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan	34
2.4.3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan dan Pengaruh Kualitas Audit Memoderasi <i>Audit Fee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	36
BAB III.....	38
METODE PENELITIAN	38
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	38
3.2. Rancangan Penelitian	38
3.3. Jenis dan Sumber Data	39
3.4. Teknik Pengumpulan Data	39
3.5. Populasi dan Sampel	40
3.5.1. Populasi	40
3.5.2. Sampel.....	40
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.6.1. Variabel Dependen	46
3.6.2. Variabel Independen	47
3.6.2.1. <i>Leverage</i>	47
3.6.2.2. Komisaris Independen.....	48
3.6.2.3. <i>Audit Fee</i>	48
3.6.3. Variabel <i>Moderating</i>	49
3.7. Teknik Analisis Data	50
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	50
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	51
3.7.2.1. Uji Normalitas.....	51

3.7.2.2. Uji Multikolinearitas	52
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas	52
3.7.2.4. Uji Autokorelasi	53
3.7.3. Analisis Regresi Linear Berganda	54
3.7.4. Uji Hipotesis	55
3.7.4.1. Uji Statistik T	55
3.7.4.2. Uji Statistik F	55
3.7.4.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
3.7.5. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	56
BAB IV	58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1. Hasil Penelitian	58
4.1.1. Gambaran Umum Penelitian	58
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif	59
4.1.3. Uji Asumsi Klasik	61
4.1.3.1. Uji Normalitas	61
4.1.3.2. Uji Multikolinearitas	63
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas	64
4.1.3.4. Uji Autokorelasi	65
4.1.4. Analisis Regresi Linear Berganda	66
4.1.5. Pengujian Hipotesis	68
4.1.5.1. Uji Statistik T	68
4.1.5.2. Uji Statistik F	70
4.1.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
4.1.6. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	72
4.1.7. Uji Koefisien Determinasi (R^2) Setelah MRA	76
4.2. Pembahasan	77
4.2.1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	77
4.2.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan	78
4.2.3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	79

4.2.4. Pengaruh Kualitas Audit Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	80
4.2.5. Pengaruh Kualitas Audit Memoderasi Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan	82
4.2.6. Pengaruh Kualitas Audit Memoderasi <i>Audit Fee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	83
BAB V.....	85
KESIMPULAN DAN SARAN	85
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Keterbatasan Penelitian	87
5.3. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1. Kriteria Penentuan Sampel.....	41
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
Tabel 3.4. Dasar Pengambilan Keputusan Dalam Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.3. Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik T	68
Tabel 4.6. Hasil Uji Statistik F	70
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
Tabel 4.8. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	72
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Setelah MRA.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Jenis <i>Fraud</i> Yang Paling Merugikan di Indonesia	2
Gambar 1.2. Kecurangan Laporan Keuangan Berdasarkan Sektor Industri	8
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Transformasi Data)	61
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas (Setelah Transformasi Data)	62
Gambar 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Penelitian	95
Lampiran 2. Data Variabel <i>Leverage</i> (X_1).....	96
Lampiran 3. Data Variabel Komisaris Independen (X_2)	97
Lampiran 4. Data Variabel <i>Audit Fee</i> (X_3).....	98
Lampiran 5. Data Variabel Integritas Laporan Keuangan (Y)	99
Lampiran 6. Data Variabel Kualitas Audit (Z).....	100
Lampiran 7. Data Perkalian <i>Leverage</i> dan Kualitas Audit.....	101
Lampiran 8. Data Perkalian Komisaris Independen dan Kualitas Audit	102
Lampiran 9. Data Perkalian <i>Audit Fee</i> dan Kualitas Audit.....	103
Lampiran 10. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	104
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas (Sebelum Transformasi Data).....	104
Lampiran 12. Hasil Uji Normalitas (Setelah Transformasi Data).....	104
Lampiran 13. Hasil Uji Multikolinearitas	105
Lampiran 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	105
Lampiran 15. Hasil Uji Autokorelasi	105
Lampiran 16. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	106
Lampiran 17. Hasil Uji Statistik T	106
Lampiran 18. Hasil Uji Statistik F	106
Lampiran 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	107
Lampiran 20. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	107
Lampiran 21. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Setelah MRA.....	107

BAB I

PENDAHULUAN

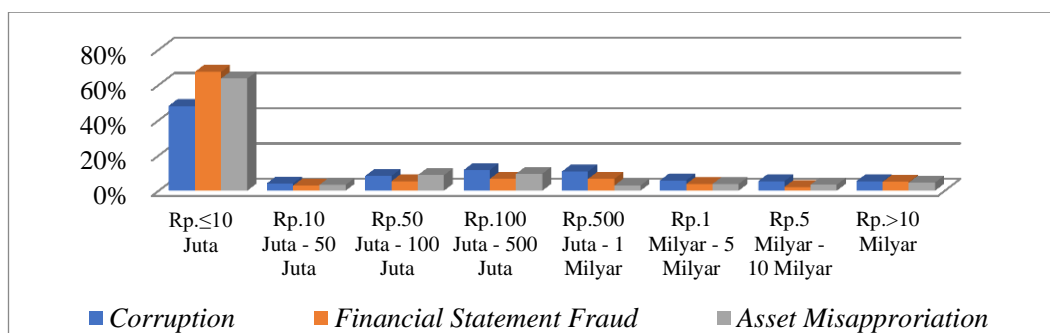
1.1. Latar Belakang

Kebutuhan utama bagi pelaku bisnis adalah memperoleh informasi yang akurat. Salah satu bentuk informasi yang umumnya digunakan dan dianggap paling krusial adalah laporan keuangan (Pratika & Primasari, 2020). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 menyatakan bahwa laporan keuangan adalah dokumen yang menyajikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja, dan perubahan posisi keuangan entitas dalam periode tertentu (Yendrawati & Hidayat, 2021). Laporan keuangan ini nantinya akan berfungsi sebagai sarana komunikasi kepada pihak yang berkepentingan. Oleh karena itu, perusahaan diwajibkan untuk memprioritaskan penyajian informasi yang berkualitas dalam laporan keuangannya (Srikandhi & Suryandari, 2020).

Menurut *Statement of Financial Accounting Concepts* (SFAC) Nomor 2, suatu informasi akuntansi dikatakan berkualitas jika memenuhi tiga karakteristik kualitatif yaitu *relevance*, *objectivity*, dan *reliability* (Ningsih *et al.*, 2021). Informasi di dalam laporan keuangan dianggap *relevance* jika mampu memberikan *predictive value* dan *feedback value*. Selanjutnya, informasi disebut *objectivity* ketika informasi tersebut konsisten dan tidak dipengaruhi oleh faktor-faktor yang mempengaruhi independensinya. Sementara itu, informasi dapat dinyatakan *reliability* ketika informasi tersebut dapat dipercaya. Dengan kata lain, *reliability* bermakna bebas dari kesalahan atau distorsi dan disajikan dengan keakuratan (Wahyudi & Setiyawati, 2022).

Ketika ketiga syarat kualitatif ini terpenuhi dalam laporan keuangan, maka laporan tersebut dianggap bebas dari manipulasi akuntansi dan mencerminkan integritas (Nur *et al.*, 2020). Integritas laporan keuangan juga terlihat dari penerapan prinsip konservatisme secara optimal serta kepatuhan terhadap peraturan dan standar yang berlaku umum. Di Indonesia sendiri, ketentuan mengenai integritas laporan keuangan telah ditetapkan di dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 mengenai penyajian laporan keuangan. Standarisasi tersebut berperan sebagai kerangka acuan bagi perusahaan dalam menyusun laporan keuangan yang berintegritas tinggi (IAI, 2022).

Meskipun sudah ada peraturan tentang integritas laporan keuangan, namun pada kenyataannya mewujudkan laporan keuangan yang berintegritas tinggi tetap sulit dilakukan. Banyak perusahaan yang melakukan kecurangan dengan melaporkan informasi palsu dalam laporan keuangannya (Srikandhi & Suryandari, 2020). Hasil survei oleh *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) Indonesia tahun 2019 menunjukkan tingginya angka kerugian akibat kecurangan laporan keuangan, seperti yang ditampilkan pada grafik di bawah ini.



Gambar 1.1. Jenis *Fraud* Yang Paling Merugikan di Indonesia

Sumber : ACFE (2019)

Data survei di atas menunjukkan bahwa kecurangan dalam laporan keuangan di Indonesia menempati urutan ketiga dengan jumlah kasus yang relatif kecil, yaitu 22 kasus atau sekitar 9,2%. Namun, meskipun kasus kecurangan laporan keuangan lebih jarang terjadi dibandingkan jenis kecurangan lain, tetapi dampak kerugiannya sangat signifikan. Kasus ini mencatat kerugian terbesar, di mana sekitar 67,4% dari kasus tersebut menyebabkan kerugian di bawah Rp 10 juta dan 5% mengakibatkan kerugian lebih dari Rp 10 miliar (ACFE, 2019).

Di Indonesia sendiri, kecurangan laporan keuangan marak terjadi karena kurangnya integritas dalam penyajian laporan keuangan terutama pada perusahaan LQ45. Salah satu kasus terbaru adalah PT Wijaya Karya dan PT Waskita Karya yang terjerat skandal manipulasi laporan keuangan pada pertengahan tahun 2023. Kasus ini awalnya terungkap setelah bank menemukan ketidaksesuaian tagihan saat restrukturisasi kredit. Metode manipulasi yang diterapkan oleh kedua perusahaan tersebut terbilang sederhana. Mereka menyembunyikan tagihan vendor sejak tahun 2016, sehingga beban utangnya tampak berkurang dan kondisi keuangannya terlihat lebih sehat daripada yang sebenarnya. Manipulasi ini berpotensi menyesatkan pihak eksternal ketika melakukan analisis fundamental, terutama dalam menilai rasio *leverage* perusahaan (Huljannah & Djamil, 2024).

Berdasarkan laporan keuangannya pada tahun 2020, didapat informasi bahwa PT Wijaya Karya meraih laba bersih sebesar Rp 322 miliar. Namun, jumlah tersebut menurun menjadi Rp 214 miliar di tahun selanjutnya dan terus merosot hingga mencapai Rp 12,5 miliar pada tahun 2022. Sementara itu, PT Waskita Karya melaporkan penurunan kerugian bersih yang awalnya berjumlah

Rp 9,28 triliun pada tahun 2020 menjadi Rp 1,67 triliun pada tahun 2022. Sebelum dipublikasikan, laporan keuangan perusahaan terbuka harus melewati setidaknya lima lapis pemeriksaan, mulai dari komisaris independen, komite audit, Kantor Akuntan Publik (KAP), Otoritas Jasa Keuangan (OJK), hingga pemangku kepentingan eksternal, seperti investor (Ulfani & Ernawati, 2024).

Ketika laporan tersebut sampai di lantai bursa, pengelola bursa juga melakukan pemeriksaan. Ironisnya, seluruh pemeriksaan ini gagal mendeteksi kecurangan yang dilakukan oleh PT Wijaya Karya dan PT Waskita Karya. Komisaris independen seharusnya berfungsi sebagai penyaring utama dalam menjamin akurasi dan ketepatan laporan keuangan yang disusun oleh pihak manajemen perusahaan. Sayangnya, peran ini menjadi tidak efektif ketika penunjukannya lebih didorong oleh motif politik, biasanya sebagai bentuk balas jasa atas kemenangan presiden (Majalah.tempo.co.id, 2023).

Kasus lain yang tak kalah mencengangkan adalah PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk pada tahun 2019 terbukti telah memanipulasi laporan keuangannya untuk tahun 2018. Laporan keuangan tersebut menunjukkan pertumbuhan laba bersih yang tidak wajar sebesar USD 809,85 ribu. Angka ini berbanding terbalik dengan kerugian USD 216,5 ribu yang dialami pada tahun 2017. Penyebabnya yaitu adanya pengakuan pendapatan atas dana yang masih merupakan piutang dalam kerjasama dengan PT Mahata Aero Teknologi sebesar USD 239.940.000. Akibat tindakan tersebut, PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan dijatuhi sanksi (Nazar & Arviana, 2023).

Hasil audit laporan keuangan tahun 2018 menunjukkan bahwa Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan menerima *audit fee* senilai Rp 4.922.000.000. Namun, besaran *fee* ini tidak sesuai dengan kualitas audit yang dihasilkan. Hal ini disebabkan oleh temuan pelanggaran terhadap berbagai standar profesional akuntan publik (SPAP), seperti Standar Audit (SA) 315, Standar Audit (SA) 500, dan Standar Audit (SA) 560. Ironisnya, Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mengaudit tersebut berasal dari salah satu firma akuntan publik paling bergengsi *The Big Four* yaitu Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG). Akibat pelanggaran ini, akuntan publik Kasner Sirumapea dikenai sanksi dari Kementerian Keuangan berupa pembekuan surat tanda terdaftar dalam jangka waktu satu tahun (Kurnia & Lastanti, 2024).

Berdasarkan fenomena tersebut, dapat disimpulkan bahwa sistem audit berlapis belum cukup efektif dalam menjamin integritas dan keabsahan laporan keuangan. Akibatnya, informasi yang diungkapkan menjadi tidak akurat dan tidak adil bagi sebagian pengguna (Auliyah *et al.*, 2022). Hal ini tidak hanya menimbulkan kerugian finansial bagi investor, tetapi juga mengganggu stabilitas pasar dan menurunkan reputasi perusahaan di mata publik. Merujuk pada penelitian terdahulu, beragam faktor telah diidentifikasi dapat mempengaruhi tingkat integritas laporan keuangan. Penelitian ini akan berfokus pada sejumlah faktor keuangan dan non-keuangan.

Faktor pertama yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan adalah *leverage*. *Leverage* adalah rasio keuangan yang menilai kapabilitas suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban, baik untuk jangka pendek maupun

jangka panjang (Wulan & Suzan, 2022). Tingkat *leverage* yang tinggi dapat mendorong manajemen perusahaan untuk berkomitmen dalam mengungkapkan informasi secara akurat dan jujur. Hal ini sejalan dengan penelitian Suzan & Bilqolbi (2022), Suzan & Nasution (2023), dan Amalia *et al.* (2024) yang mengemukakan bahwa *leverage* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sebaliknya, penelitian Abbas *et al.* (2021), Alpriyatna & Muhyarsyah (2023), dan Meiryani *et al.* (2023) menyatakan bahwa *leverage* tidak mempunyai pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan adalah komisaris independen. Srikandhi & Suryandari (2020) mengemukakan bahwa komisaris independen berfungsi sebagai pengawas untuk meningkatkan keandalan laporan keuangan, sehingga informasi yang disajikan memiliki integritas penuh. Hal ini sejalan dengan penelitian Yendrawati & Hidayat (2021) dan Meiryani *et al.* (2023) yang mengemukakan bahwa komisaris independen mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan, menurut penelitian Abbas *et al.* (2021) menunjukkan bahwa komisaris independen mempunyai pengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Selain itu, penelitian Srikandhi & Suryandari (2020), Mashuri *et al.* (2023), Melda *et al.*, (2023), dan Suzan & Nasution (2023) menyatakan bahwa komisaris independen tidak mempunyai pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan adalah *audit fee*. *Audit fee* merupakan biaya yang dibayarkan oleh perusahaan

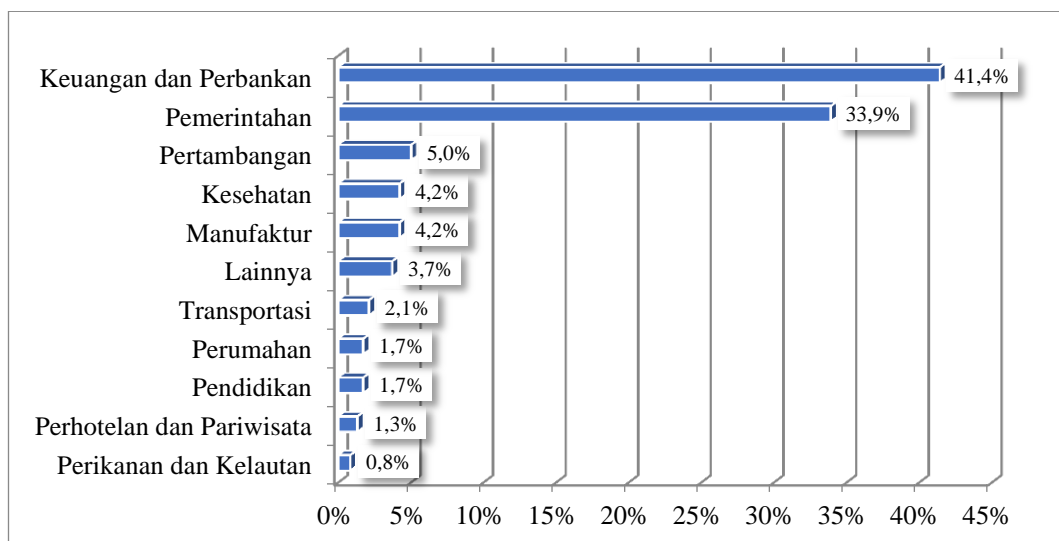
kepada akuntan publik untuk jasa audit yang telah diberikan (Auliyah *et al.*, 2022). *Audit fee* yang tinggi akan meningkatkan kualitas dan objektivitas pemeriksaan auditor, sehingga opini audit yang diterbitkan menjadi lebih akurat dan integritas laporan keuangan dapat terjamin. Hal ini sejalan dengan penelitian Nurmala *et al.* (2021) yang mengemukakan bahwa *audit fee* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sebaliknya, menurut penelitian Susanto & Khairudin (2024) menyebutkan bahwa *audit fee* mempunyai pengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Selain itu, penelitian Wahyudi & Sabaruddin (2023) menyatakan bahwa *audit fee* tidak mempunyai pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan adalah kualitas audit. Menurut Amalia *et al.* (2024), kualitas audit merupakan sejauh mana kemungkinan seorang auditor untuk mendeteksi kesalahan atau penyimpangan yang terjadi dalam sistem akuntansi kliennya. Dalam penelitian Alpriyatna & Muhyarsyah (2023) menyimpulkan bahwa kualitas audit memoderasi *leverage* terhadap integritas laporan keuangan. Kemudian, penelitian Srikandhi & Suryandari (2020) menyebutkan bahwa kualitas audit memoderasi komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan, menurut penelitian Wahyudi & Sabaruddin (2023) menyatakan bahwa kualitas audit tidak bisa memoderasi *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian ini akan memodifikasi penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Yendrawati & Hidayat (2021) dengan judul “*Determinants of Financial Statements Integrity*”. Terdapat beberapa hal yang membedakan antara penelitian

ini dengan penelitian tersebut. Perbedaan pertama yaitu terletak pada periode penelitian. Penelitian sebelumnya berfokus pada tahun 2015-2018, sedangkan penelitian ini akan berfokus pada tahun 2019-2023. Perbedaan kedua yaitu terkait objek yang digunakan dalam penelitian. Penelitian sebelumnya menggunakan perusahaan jasa sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi, sedangkan penelitian ini menggunakan perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45.

Peneliti beralasan bahwa perusahaan tersebut mewakili perusahaan-perusahaan terkemuka dari berbagai sektor dengan saham yang memiliki likuiditas paling tinggi dan kapitalisasi yang sangat besar. Oleh karena itu, sektor-sektor yang terwakili dalam indeks LQ45 memiliki potensi kerawanan terjadinya pelanggaran integritas laporan keuangan. Hal ini dibuktikan oleh data hasil survei yang dilakukan *Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)* Indonesia pada tahun 2019, seperti yang ditampilkan dalam grafik di bawah ini.



Gambar 1.2. Kecurangan Laporan Keuangan Berdasarkan Sektor Industri

Sumber : ACFE (2019)

Grafik di atas mengungkapkan bahwa dari 11 sektor industri yang ada di Indonesia, 7 di antaranya yang tercakup dalam indeks LQ45 terlibat dalam praktik kecurangan pelaporan keuangan. Sektor-sektor tersebut meliputi keuangan dan perbankan, pertambangan, kesehatan, manufaktur, transportasi, perumahan, dan perhotelan dan pariwisata. Kemudian, perbedaan ketiga yaitu pada pemilihan variabel independen. Dalam penelitian ini, variabel independen yang dipilih mencakup *leverage*, komisaris independen, dan *audit fee*. Perbedaan terakhir yaitu terletak pada penambahan kualitas audit sebagai variabel *moderating* yang merupakan kebaruan dari penelitian ini.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas dan munculnya inkonsistensi dalam penelitian terdahulu, maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Komisaris Independen, dan *Audit Fee* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel *Moderating* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap integritas laporan keuangan ?
2. Bagaimana pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan ?

3. Bagaimana pengaruh *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan ?
4. Bagaimana kualitas audit memoderasi pengaruh *leverage* terhadap integritas laporan keuangan ?
5. Bagaimana kualitas audit memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan ?
6. Bagaimana kualitas audit memoderasi pengaruh *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan ?

1.3. Tujuan Penelitian

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

1. Menguji secara empiris pengaruh *leverage* terhadap integritas laporan keuangan.
2. Menguji secara empiris pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan.
3. Menguji secara empiris pengaruh *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan.
4. Menguji secara empiris pengaruh kualitas audit dalam memoderasi *leverage* terhadap integritas laporan keuangan.
5. Menguji secara empiris pengaruh kualitas audit dalam memoderasi komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan.
6. Menguji secara empiris pengaruh kualitas audit dalam memoderasi *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan memberikan informasi yang dapat memperluas literatur dalam bidang akuntansi terutama *auditing*, khususnya mengenai integritas laporan keuangan yang dianalisis berdasarkan faktor-faktor, seperti *leverage*, komisaris independen, dan *audit fee* dengan kualitas audit sebagai variabel *moderating*.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bagi penulis untuk memperluas wawasan dan pengetahuan tentang berbagai faktor yang berdampak pada integritas laporan keuangan khususnya di perusahaan LQ45.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan mereka. Pemahaman tentang pentingnya integritas laporan keuangan akan mendorong perusahaan untuk memperkuat sistem pengendalian internal, sehingga meminimalisasi risiko *fraud* dan meningkatkan reputasi perusahaan.

3. Bagi Investor

Hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bagi investor dalam mengevaluasi kualitas laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan investasi dan memberikan keyakinan bahwa informasi keuangan yang disajikan dapat diandalkan, sehingga mengurangi risiko investasi pada perusahaan dengan praktik keuangan yang meragukan.

4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini dapat menjadi dasar maupun bahan perbandingan bagi peneliti selanjutnya untuk mengeksplorasi lebih lanjut terkait faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan, sehingga hasil penelitian yang diperoleh nantinya menjadi lebih komprehensif.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D., Siregar, I. G., & Basuki. (2021). Integrity Of Financial Statements And The Factors. *Journal of Accounting Science*, 5(1), 18–28. <https://doi.org/10.21070/jas.v5i1.1108>.
- ACFE. (2019). Survei Fraud Indonesia 2019. *Association of Certified Fraud Examiners*. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>.
- Adhitama, F., Khamisah, N., Farhan, M., & Setiawan, R. (2023). Pengaruh Hexagon Fraud dan Audit Tenure Terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 407–420. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.18155>.
- Alpriyatna, R., & Muhyarsyah, M. (2023). The Effect of Leverage and Profitability on the Integrity of Financial Statements with Moderation of Audit Quality. *Devotion: Journal of Research and Community Service*, 4(3), 831–838. <https://doi.org/10.36418/devotion.v4i3.440>.
- Amalia, N. A., Wawo, A., & Jannah, R. (2024). Factors Affecting the Integrity of Financial Statements with Company Size as a Moderation Variable. *Journal of Business Management and Economic Development*, 2(02), 635–649. <https://doi.org/10.59653/jbmed.v2i02.682>.
- 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), 272–278. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>.
- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2000). Biases and Lags in Book Value and Their Effects on the Ability of the Book-to-Market Ratio to Predict Book Return on Equity. *Journal of Accounting Research*, 38(1). <https://doi.org/10.2307/2672925>.
- Christian, F., Upa, V. A., Mannan, A., & Indrijawati, A. (2023). Mampukah Profitabilitas Dan Fee Audit Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan Perusahaan? *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(01), 1–8. <https://doi.org/10.29040/jap.v24i1.7559>.
- Fatimah, S., Agustinawati, N. P., & 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>.
- Febrilyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage

- Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 267–275. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.226>.
- Febriyanti, N., & Wahidahwati. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Leverage dan Investment Opportunity Set Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–23. <https://jurnalmahasi.swa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2858>.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate: dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Huljannah, M., & Djamil, N. (2024). Abnormal Audit Fee pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022 dan Faktor yang Mempengaruhinya. *JRIE: Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(1), 48–65. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10797170>.
- IAI. (2022). *Standar Akuntansi Keuangan*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Iklima, N., & Molina, M. (2024). The Moderating Role of Audit Quality on Financial Statement Integrity. *Proceedings of the International Conference on Business, Management, Accounting and Sustainable Economy*, 97–105. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-394-8_10.
- Indrasti, A. W. (2020). Peran Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Hutang Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018). *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 9(2), 152–163. <https://doi.org/10.36080/jem.v9i2.1251>.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>.
- Johana, J., & Djuitaningsih, T. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Media Riset Akuntansi*, 10(1), 55–74. https://journal.bakrie.ac.id/index.php/journal_MRA/article/view/2304.
- KBBI. (2024). *Kamus versi daring*. <https://kbbi.kemdikbud.go.id/>.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah: Intermediate Accounting* (Edisi IFRS). Salemba Empat.
- Kurnia, L., & Lastanti, H. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Wawasan: Jurnal Ilmu Manajemen, Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 2(1), 38–59. <https://doi.org/10.58192/wawasan.v2i1.1463>.

- Kusumawardani, L., Hernawati, E., & Nugraheni, R. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Konferensi Riset Nasional*, 2(2), 1586–1598. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1206>.
- Lestari, S., & Shanti, Y. K. (2024). Pengaruh Fee Audit, Financial Distress, Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Pundi*, 8(1), 53. <https://doi.org/10.31575/jp.v8i1.538>.
- Louw, F., & Indah, N. (2024). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Audit Fee dan Audit Report Lag Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 109–117. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.403>.
- Majalah.tempo.co.id. (2023). *Bahaya Manipulasi Laporan Keuangan BUMN*. Majalah.tempo.co. <https://majalah.tempo.co/read/opini/169076/laporan-keuangan-bumn>.
- Mashuri, A. A. S., Ermaya, H. N. L., & Fahria, R. (2023). Determinants of Financial Statements Integrity in Company Index Kompas 100. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(1), 139–156. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i1.15820>.
- Meiryani, Fahlevi, M., Robbani, A. I., Winoto, A., Salim, G., Purnomo, A., & Lusianah. (2023). Factors Affecting the Integrity of Financial Statements. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 7(3), 211–227. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i3p17>.
- Melda, J., Simamora, D., & Setiyawati, H. (2023). Analysis of the Effect of Good Corporate Governance Structure on the Integrity of Financial Statements and Their Impact on the Quality of Financial Statements. *JHSS (Journal of Humanities and Social Studies)*, 07(02), 355–358. <https://doi.org/10.33751/jhss.v7i2.7329>.
- Nazar, M. R., & Arviana, N. (2023). Pengaruh Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan BUMN Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(2), 409–417. <https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/seiko/article/view/4809/3170>.
- Ningsih, N. C., Endiana, D. M., & Arizona, I. P. E. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(5), 1554–1563. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/3734>.
- Novianti, S., & Isynuwardhana, 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>.
- Nur, R. K. M., Halim, M., & Fitriya, E. (2020). Integritas Laporan Keuangan Berdasarkan Good Corporate Governance. *BUDGETING: Journal of Business, Management and Accounting*, 2(1), 256–264. <https://doi.org/10.31539/budgeting.v2i1.1235>.
- Nurmala, P., Bustanti, D., & Adiwibowo, A. S. (2021). Factors Affecting the Integrity of Financial Statements. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 11(3), 1–12. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i3p17>.
- Oktaviani, I., Desriani, R., & Adrianto, F. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Menara Ilmu*, XV(02), 44–58. <https://doi.org/10.31869/mi.v15i2.2781>.
- Permana, M. D. D., & Noviyanti, S. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 2(1), 61–76. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i2.2365>.
- Pratika, I., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 109–120. <https://doi.org/10.36080/jak.v9i2.1417>.
- Rizki, M., & Sudarno. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran KAP, dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/29107>.
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>.
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 2(2), 169–183. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.929>.
- Sidauruk, Y. A., Rini, Y. P., & Yuliadi, E. T. (2021). Analisis Pengaruh Struktur

- Corporate Governance, Audit Tenure dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. *Komunitas Dosen Indonesia*, 3(3), 285–298. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.411>.
- Srikandhi, M. F., & Suryandari, D. (2020). Audit Quality Moderates the Effect of Independent Commissioners, Audit Committee, and Whistleblowing System on the Integrity of Financial Statement. *Accounting Analysis Journal*, 9(3), 186–192. <https://doi.org/10.15294/aaj.v9i3.41625>.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D (3rd ed.)*. Alfabeta.
- Susanto, V., & Khairudin. (2024). Financial Statement Integrity: The Role Of Audit Tenure, KAP Size, and Audit Fee. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 2(1), 152–167. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v2i1.182>.
- Suzan, L., & Bilqolbi, R. S. A. (2022). The Effect of Managerial Ownership, Leverage, And Intellectual Capital on Integrity of Financial Statement (Study of Transportation Companies Listed in Indonesian Stock Exchange 2017-2020 Period). *Proceedings of the 3rd Asia Pacific International Conference on Industrial Engineering and Operations Management, Johor Bahru, Malaysia*, 13(15), 1692–1700. <https://doi.org/10.46254/ap03.20220291>.
- Suzan, L., & Nasution, M. J. (2023). The Effect Of Institutional Ownership, Independent Commissioners And Debt Policy On Financial Statement Integrity. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 7(3), 1–23. <https://doi.org/10.36555/jasa.v7i3.2294>.
- Tambunan, S., Siregar, A., Wijaya, M., & Pratama, I. (2023). Do Institutional Ownership And Company Value Predict Financial Statement Integrity? *International Journal Of Economics And Finance Studies*, 15(1), 246–264. <https://doi.org/10.34109/ijefs>.
- Tuti, R., & Mulyani, S. D. (2021). Peran Etika Egoisme Sebagai Pemoderasi Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pengungkapan Fraud. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 11(2), 169–176. <https://doi.org/10.15408/ess.v11i2.22644>.
- Ulfani, A., & Ernawati. (2024). Studi Literatur : Pengaruh Audit Investigatif Terhadap Pengungkapan Fraud Pada Perusahaan Waskita Karya Tbk Dan Wijaya Karya Tbk. *A Multidisciplinary Journal*, 2(1), 158–172. <https://ya.syahikamatzu.com/index.php/FSN/article/view/56>.
- 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. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i3.6769>.

Wahyudi, S., & Sabaruddin, S. (2023). The Role of Audit Quality in Moderating Audit Tenure, Audit Fees, Auditor's Reputation and Audit Committees on the Integrity of Financial Statements. *International Journal of Social Service and Research*, 3(8), 2080–2086. <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i8.476>.

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, S., Ermaya, H. N. L., & Mashuri, A. A. (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 Statement Integrity. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 25(2), 87–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss2.art2>.