

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
GENDER DIVERSITY, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode
2019 – 2023



Skripsi Oleh :

RUTH CAHAYA TARIGAN

01031182126011

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 PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
***GENDER DIVERSITY*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP**
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 –
2023

Disusun oleh:

Nama : Ruth Cahaya Tarigan

NIM : 01031182126011

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 19 Desember 2024



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, AK
NIP 196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
GENDER DIVERSITY, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Periode 2019 – 2023

Disusun Oleh :

Nama : Ruth Cahaya Tarigan

NIM : 01031182126011

Jurusan : Akuntansi


Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan


Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 10 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 15 Januari 2024

Pembimbing

Penguji



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E,
M.M, AK
NIP 196503111992032002


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

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

Mengetahui,
16/1/2025
Ketua Jurusan Akuntansi


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 : Ruth Cahaya Tarigan

NIM : 01031182126011

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
GENDER DIVERSITY, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Periode 2019 – 2023

Pembimbing : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, AK

Tanggal Ujian : 10 Januari 2024

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

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

Indralaya, 14 Januari 2025

Pembuat Pernyataan,



Ruth Cahaya Tarigan
NIM. 01031182126011

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Ora et Labora”

“Give all your worries and cares to God, for he cares about you.”

(1 Peter 5 : 7)

“Ask and it will be given to you; seek and you will find; knock and the door will be opened to you.”

(Matthew 7 : 7)

“Blessed is the one who trusts in The Lord, whose confidence is in Him”

(Jeremiah 17 : 7)

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Tuhan Yesus Kristus
- Orang Tua Tercinta
- Saudara Terkasih
- Keluarga & Sahabat
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat, kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, *Gender Diversity*, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 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 mengenai bagaimana pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial, *gender diversity*, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang bersumber dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id dan *website* masing – masing perusahaan. 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 dapat menjadi lebih baik dan bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 14 Januari 2025
Penulis,



Ruth Cahaya Tarigan
NIM. 01031182126011

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi tidak luput dari berbagai tantangan dan kendala yang dihadapi. 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. **Tuhan Yesus Kristus** atas, berkat berkat, kasih, penyertaan, dan anugerah yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan di Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya dengan baik dan tepat waktu.
2. **Kedua orangtuaku tercinta, Papa Yuri Raja Tarigan, S.E.** dan **Mama Dame Uli Rosmala, S.Pd.** Terima kasih atas seluruh cinta kasih, doa, serta motivasi yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan studi tepat waktu. Terima kasih karena telah menjadi penyemangat, *role model* bagi penulis, serta tempat penulis bercerita, dan berkeluh kesah.
3. **Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Bapak Prof. Dr. H. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M. A.A.C., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan

Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

6. **Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, AK** selaku dosen pembimbing akademik sekaligus pembimbing skripsi penulis. Penulis mengucapkan terima kasih yang mendalam atas waktu, tenaga, dan pikiran yang diluangkan ibu untuk memberikan ilmu, saran, arahan, bimbingan, serta motivasi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. **Bapak Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., CSRS** selaku dosen penguji dalam seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan ilmu, arahan, saran dan kritik yang membangun selama proses penulisan skripsi ini.
9. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengajaran, pengetahuan, serta pengalaman bagi penulis selama mengikuti proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Seluruh **Staff Tata Usaha dan Karyawan** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhususnya admin Jurusan Akuntansi, Mba Lela dan Mba Sri yang telah banyak membantu penulis dalam hal administrasi perkuliahan.
11. Kakak terkasih saya, Kak **Belva Mulia Tarigan, S.H** yang banyak mengalah membantu, menyemangati, serta memberikan motivasi bagi saya untuk menyelesaikan perkuliahan saya dengan maksimal.

12. Keluarga besar penulis, terkhusus **opung, tulang, bibi dan uda** yang telah mendoakan, memberikan dukungan, serta selalu memberikan motivasi bagi penulis.
13. Sahabat – sahabat saya, “**Target of Bees**” (**Nina, Yuni, Irma, Hafifa, Aisyah**) dan **Bobby**. Terima kasih telah memberi motivasi, semangat, dukungan dan bantuan dari awal hingga akhir, serta menjadi tempat bagi penulis untuk berbagi cerita dan informasi lain di luar perkuliahan.
14. Kakak – kakak tingkat, **Kak Eo, Kak Fadilah, dan Kak Ifah** yang telah banyak memberikan informasi seputar perkuliahan, memberikan penulis saran, masukan, dan membantu penulis dalam menerbitkan jurnal.
15. **J.S.**, terima kasih karena telah memberikan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan studi dengan maksimal, menghibur dan menjadi tempat cerita bagi penulis.

Indralaya, 14 Januari 2025
Penulis,



Ruth Cahaya Tarigan
NIM. 01031182126011

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Ruth Cahaya Tarigan

NIM : 01031182126011

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, *Gender Diversity*, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 - 2023

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

Indralaya, 14 Januari 2025

Dosen Pembimbing,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M, AK
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *GENDER DIVERSITY*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Periode 2019 – 2023)

Oleh :

RUTH CAHAYA TARIGAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial, *gender diversity*, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 – 2023. Terdapat 180 sampel perusahaan dalam penelitian ini yang dipilih berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu program SPSS 27. Berdasarkan hasil penelitian, profitabilitas berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan *gender diversity*, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, *Gender Diversity*, Kualitas Audit, dan Integritas laporan Keuangan

Dosen Pembimbing



Hj. Rina Tjandrakrana DP, S.E, M.M, AK

NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, MANAGERIAL OWNERSHIP,
GENDER DIVERSITY, AND AUDIT QUALITY ON
INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS**

**(In Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) Period
2019 - 2023)**

By :

RUTH CAHAYA TARIGAN

This study aims to analyze the effect of profitability, managerial ownership, gender diversity, and audit quality on the integrity of financial statements. The population used in this study are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 - 2023. There are 180 company samples in this study which were selected based on the purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with the help of the SPSS 27 program. Based on the results of the study, profitability has a positive effect on the integrity of financial statements, and managerial ownership has a negative effect on the integrity of financial statements, while gender diversity, and audit quality have no effect on the integrity of financial statements.

Keywords: Profitability, Managerial Ownership, Gender Diversity, Audit Quality, and Financial Statement Integrity.

Advisor



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E, M.M, AK

NIP. 196503111992032002

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



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

NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Ruth Cahaya Tarigan
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 21 Januari 2004
Agama : Kristen Protestan
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Salam II No. 99, Cijantung, Jakarta Timur
Email : ruthcahayatarigan@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDN Cijantung 03 Pagi
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 103 Jakarta
Sekolah Menengah Atas : SMAN 39 Jakarta

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Pusat Pengembangan Sumber Daya Manusia (PPSDM) Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Periode 2021 – 2022
2. Anggota Divisi Acara “*Bajaj Cup 2021*” Himpunan Mahasiswa Banten, Jakarta, dan Jawa (HIMABAJAJ) 2021
3. Ketua Pelaksana Webinar Nasional Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) 2022
4. Sekretaris Divisi Pusat Pengembangan Sumber Daya Manusia (PPSDM) Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Periode 2022 – 2023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	14
1.3. Tujuan Penelitian.....	14
1.4. Manfaat Penelitian	15
BAB II	17
TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Keagenan.....	17
2.1.2 Teori Sinyal	18
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan.....	19

2.1.4	Profitabilitas.....	21
2.1.5	Kepemilikan Manajerial	22
2.1.6	<i>Gender Diversity</i>	23
2.1.7	Kualitas Audit	25
2.2	Penelitian Terdahulu	<u>26</u>
2.3	Kerangka Pemikiran.....	32
2.4	Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1.	Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan	33
2.4.2.	Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan	34
2.4.3.	<i>Gender Diversity</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	35
2.4.4.	Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	37
BAB III	38
METODE PENELITIAN	38
3.1.	Desain Penelitian	38
3.2.	Jenis dan Sumber Data	38
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
3.3.1.	Populasi Penelitian	39
3.3.2.	Sampel Penelitian.....	39
3.3.3.	Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.4.	Definisi Operasional Variabel	<u>43</u>
3.5.	Metode Pengumpulan Data	46
3.6.	Metode Analisis Data	47
3.6.1.	Statistik Deskriptif	47
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.6.2.1.	Uji Normalitas Data.....	48
3.6.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	49
3.6.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	49
3.6.2.4.	Uji Autokorelasi	50
3.6.3.	Analisis Regresi	51

3.6.3.1. Uji F (Simultan).....	52
3.6.3.2. Uji Statistik T (Parsial).....	53
3.6.3.3. Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	53
BAB IV	55
HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1. Hasil Penelitian.....	55
4.1.1. Hasil Pemilihan Sampel	55
4.1.2. Analisis Data	56
4.1.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.1.2.2. Uji Asumsi Klasik	58
4.1.2.2.1. Uji Normalitas.....	58
4.1.2.2. 2. Uji Heterokedastisitas	60
4.1.2.2. 3. Uji Multikolinearitas	61
4.1.2.2. 4. Uji Autokorelasi.....	62
4.1.2.3. Uji Hipotesis	63
4.1.2.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda	63
4.1.2.3.2. Uji F (Simultan)	66
4.1.2.3.3. Uji Statistik T (Parsial)	66
4.1.2.3.4. Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	69
4.2. Pembahasan Hasil.....	69
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan	69
4.2.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan	71
4.2.3. Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	73
4.2.2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	75
BAB V.....	77
KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1. Kesimpulan.....	77
5.2. Keterbatasan Penelitian	78

5.3. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Kriteria Sampel Penelitian	40
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian	41
Tabel 3.3. Kriteria Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel 4.2. Analisis Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i>)	56
Tabel 4.3. Analisis Statistik Deskriptif (Setelah <i>Outlier</i>)	57
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.6. Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.7. Hasil Uji F (Simultan)	66
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik T (Parsial)	67
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R square</i>)	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Jenis <i>Fraud</i> yang Paling Merugikan di Indonesia.....	4
Gambar 1.2. Presentasi Posisi Wanita sebagai <i>Senior Management</i>	9
Gambar 1.3. Pelaku <i>Fraud</i> Berdasarkan <i>Gender</i> Pelaku	10
Gambar 2.1. Kerangka Pikir.....	33
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	58
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	59
Gambar 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas Data	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. (Data Variabel)	90
Lampiran 2. (<i>Outlier</i>)	96

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Dewasa ini, jumlah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tiap tahunnya mengalami peningkatan. Sampai tahun 2023, terdapat 58 perusahaan perbankan yang tercatat pada laman resmi Bursa Efek Indonesia (BEI), yakni idx.co.id. Hal ini menunjukkan adanya suatu perkembangan yang positif di dunia perbankan, karena semakin bertambahnya orang yang memercayakan uangnya pada bank. Namun, dengan banyaknya bank yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia menunjukkan pula persaingan di dunia bisnis, khususnya perbankan menjadi semakin sengit. Perusahaan perbankan yang ada dituntut untuk dapat semakin bersaing dan menunjukkan keunggulan atas performa kinerja perbankan tersebut.

Persaingan antar perusahaan perbankan ini mendukung perusahaan untuk dapat memenuhi standar pelaporan keuangan yang baik dan sesuai standar yang berlaku di Indonesia. Di mana, pada aturannya, setiap perusahaan yang telah mendaftarkan diri dan tercatat sebagai perusahaan terbuka, haruslah dapat melaporkan laporan keuangan pada masing - masing periode waktu tertentu (Yustina & Prasetyo, 2020).

Berdasarkan pengertian dari Ikatan Akuntan Indonesia, 2016, Laporan Keuangan adalah hasil akhir yang menjadi *output* dari proses akuntansi yaitu berupa

penyajian sistematis dari setiap posisi keuangan serta kinerja dalam bidang keuangan, yang nantinya akan dipublikasikan dan dapat diakses secara luas. Laporan keuangan memuat informasi-informasi penting keuangan yang berguna bagi para pemegang kepentingan, baik itu pihak eksternal ataupun internal. Hal yang menjadi fokus utama pihak eksternal dalam melihat laporan keuangan ialah informasi mengenai laporan laba rugi perusahaan, terkhususnya melihat laba atau rugi yang dialami perusahaan (Setiowati *et al.*, 2023).

Laba dapat dijadikan sebagai cerminan kinerja perusahaan terkini, serta prospeknya di masa depan, sehingga hal ini seringkali memicu adanya tindak kecurangan berisiko seperti manipulasi data dan informasi keuangan yang bertujuan untuk memenuhi kepentingan pribadi ataupun golongan (Medyawati, 2016). Untuk itulah suatu perusahaan dituntut untuk dapat menyajikan laporan keuangan yang berintegritas.

Dalam menyajikan laporan keuangan, setiap perusahaan harus dapat menyajikan laporan keuangan yang berintegritas. Laporan keuangan yang berintegritas disajikan berdasarkan kondisi suatu perusahaan yang sesungguhnya tanpa ada yang dirahasiakan. Serasi dengan *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 2 menerangkan Laporan keuangan berintegritas harus menampilkan informasi dengan wajar, tepat, jujur, dan tidak terjadi bias (Anggreni *et al.*, 2024). Integritas laporan keuangan juga menjamin suatu laporan keuangan dibuat dengan memenuhi dua karakteristik penting yakni relevan dan andal (Rizaldi *et al.*, 2022).

Selain itu, integritas juga seharusnya mampu mencerminkan seberapa jauh suatu perusahaan dapat memberikan informasi keuangan yang terbebas dari adanya tindak manipulasi yang dilakukan dengan sengaja ataupun tidak sengaja (Kumala *et al.*, 2024). Namun sayangnya, untuk dapat mencapai suatu laporan yang berintegritas menjadi suatu tantangan besar yang dihadapi oleh perusahaan – perusahaan perbankan, khususnya perusahaan perbankan yang terdapat di Indonesia, dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia .

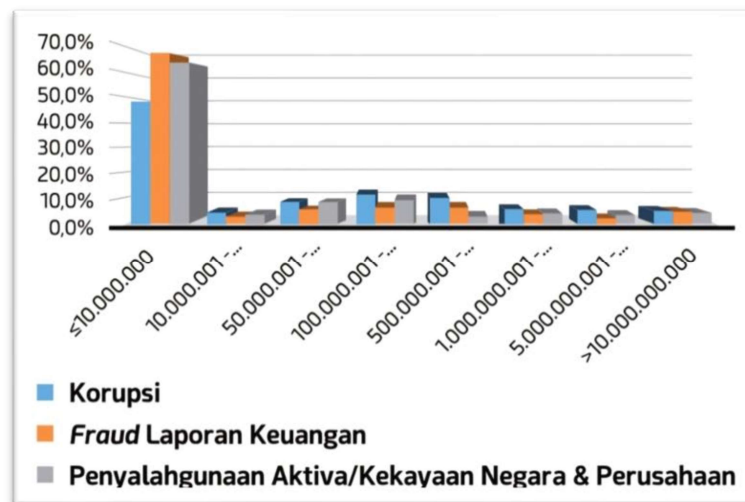
Berbagai alasan memungkinkan suatu perusahaan untuk dapat melaksanakan penyimpangan atas laporan keuangan perusahaan mereka. Peristiwa adanya tekanan untuk mencapai target keuangan yang tinggi, tuntutan agar dapat menguasai pasar, serta melakukan penyimpangan atas laporan keuangan untuk dapat menutupi kesalahan pihak manajemen perusahaan (Paramitha *et al.*, 2022).

Perusahaan perbankan adalah lembaga keuangan yang memiliki fungsi sebagai perantara dalam kegiatan keuangan. Bank berfungsi sebagai pihak yang mengumpulkan dana dari masyarakat dalam bentuk simpanan yang nantinya akan disalurkan kembali kepada masyarakat yang membutuhkan dalam bentuk kredit ataupun bentuk layanan lainnya (Manda & Hendriyani, 2020).

Integritas laporan keuangan merupakan aspek krusial dalam dunia bisnis, terutama dalam sektor perbankan. Laporan keuangan yang tepat dan benar menjadi acuan bagi pihak investor dan pihak terkait lainnya dalam pengambilan keputusan (Daeli *et al.*, 2024). Sayangnya, kasus – kasus pelanggaran integritas keuangan di sektor perbankan Indonesia masih terjadi. Berdasarkan data dari *Association of*

Certified Fraud Examiners (ACFE) pada tahun 2019, hasil survey menunjukkan praktik manipulasi laporan keuangan merupakan salah satu jenis kecurangan yang paling merugikan negara. Hal ini sesuai dengan grafik berikut ini :

Gambar 1.1 Jenis *Fraud* yang paling Merugikan di Indonesia



Sumber : ACFE (2019)

Berdasarkan data survey di atas, menunjukkan bahwa *fraud* atas laporan keuangan menempati posisi ketiga dari jenis *fraud* yang paling merugikan di Indonesia. Kecurangan atas pelaporan keuangan ini terdiri atas 22 kasus (9,2%) yang menyebabkan kerugian bagi negara mencapai angka Rp242.260.000.000. Negara mengalami kerugian yang berdampak signifikan atas adanya praktik manipulasi atas laporan keuangan.

Manipulasi atas laporan keuangan ini didapati terjadi pada perusahaan – perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI, hal ini dapat terjadi karena bank memiliki bentuk dan sifat yang berbeda dari industri lainnya, di mana bank adalah

suatu lembaga yang memiliki fungsi selaku perantara pihak yang mempunyai uang dengan pihak yang membutuhkan uang (Fauzan Haqiqi *et al.*, 2020).

Selain itu berdasarkan hasil penelitian (Rodhiya Maulidah, 2020) dengan menggunakan data yang bersumber dari laporan Keuangan perbankan Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018, didapati banyak perusahaan yang melakukan praktik manipulasi atas laporan keuangan perusahaan. Dengan adanya praktik manipulasi ini dapat mengakibatkan rusaknya tatanan ekonomi, serta tatanan etika dan moral. Hal ini dapat pula berdampak pada timbulnya keraguan publik atau para investor atas tanggung jawab pihak para manajemen (Harsono *et al.*, 2022).

Salah satu kasus rendahnya tingkat integritas laporan keuangan pada perbankan ialah kasus PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Syariah (BTPN Syariah) yang terungkap pada 2019. Di mana, petugas dan *community officer* Bank BTPN Syariah Cabang Kalimantan Selatan melakukan penyelewangan uang nasabah dan ditangkap oleh pihak audit bank. Hal serupa terjadi pada cabang PT BTPN di Bali, di mana, seorang pegawai bank melakukan penipuan dana pelanggan dan pemalsuan dokumen keuangan (Saadah, 2024)

Selain itu, manipulasi laporan keuangan di dunia perbankan juga pernah terjadi pada PT Bank Tabungan Negara (BTN) yang terungkap pada tahun 2020. Di mana, PT Bank BTN melakukan tindak *window dressing*. Pihak manajemen PT Bank BTN melakukan manipulasi dalam penyajian laporan keuangan, seperti terjadinya penyelewangan dana sejumlah Rp100 miliar yang dicairkan pihak bank yang

diperuntukkan untuk proyek perumahan tetapi disalahgunakan untuk membayar hutang.

Penambahan kredit yang dilakukan pada 2015 juga dilakukan melanggar analisis kredit yang dinilai tidak *visible*. Sehubungan dengan *window dressing*, pihak manajemen PT Bank BTN melimpahkan kredit kepada PT PPA agar membeli kredit macetnya. Terjadinya kasus manipulasi laporan keuangan tersebut menimbulkan penurunan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan tersebut yang menyebabkan pihak pengguna informasi laporan keuangan tidak lagi mempercayai informasi yang disajikan pada laporan keuangan tersebut (Purwantiningsih & Anggaeni, 2021).

Integritas laporan keuangan dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor keuangan seperti tingkat profitabilitas, keberagaman *gender* direksi, serta kualitas audit. Dalam menganalisis berbagai faktor tersebut, teori yang melandasinya ialah teori keagenan dan teori sinyal. Teori keagenan muncul pertama kali pada 1976 yang dikembangkan oleh Jansen dan rekannya Meckling. Teori ini menjelaskan kontrak yang terjalin antara pemilik perusahaan (*principal*) dan pihak manajemen (agen) (Silalahi, 2021) Laporan keuangan yang berintegritas merupakan hal penting di antara kedua pihak tersebut yang nantinya akan mempengaruhi dalam pengambilan keputusan bisnis. Sedangkan, teori sinyal merupakan teori yang dicetuskan pada tahun 1973 oleh Michael Spence. Teori ini menjelaskan bagaimana pihak perusahaan mampu memberikan sinyal atas laporan keuangan kepada para pemangku kepentingan.

Setiap perusahaan memiliki tujuan utama untuk menghasilkan keuntungan (*profit*). Profitabilitas menggambarkan kemampuan suatu perusahaan untuk

menghasilkan laba. Semakin tinggi nilai profitabilitas suatu perusahaan, maka semakin baik perusahaan tersebut dalam menghasilkan laba (Anisya *et al.*, 2023). Dalam hal ini, rasio profitabilitas dapat memotivasi manajemen untuk dapat menyajikan laporan keuangan yang berintegritas.

Penelitian yang dilakukan oleh Nabila *et al.*, (2023) menunjukkan profitabilitas memberikan pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan suatu perusahaan. Hal ini berkesesuaian dengan penelitian oleh Dewanti & Karmudiandri (2023) yang menunjukkan bahwa profitabilitas memberikan pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini berarti semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan dapat memotivasi manajemen untuk menampilkan informasi keuangan yang tepat dan jujur sehingga akan tercipta integritas atas laporan keuangan yang disajikan.

Namun, hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Harum *et al.*, (2020) yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak memberikan pengaruh atas integritas laporan keuangan. Hal ini dapat disebabkan karena tingkat profitabilitas yang tinggi dalam suatu laporan keuangan tidak dapat menjamin suatu laporan keuangan disajikan secara wajar dan berintegritas. Selain itu, perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung memiliki citra yang baik di masyarakat karena dianggap mampu mengelola aset perusahaan dengan baik. Sehingga, hal ini memicu pihak manajemen untuk melakukan manipulasi atas laporan keuangan tersebut untuk menampilkan citra positif dan proyek – proyek perusahaan sehingga informasi keuangan yang disampaikan kepada pihak internal dan eksternal

tidak sesuai sebagaimana mestinya dan menyebabkan integritas laporan keuangan menurun (Maharani & Khristiana, 2022).

Agar integritas atas suatu laporan keuangan dapat tercipta, suatu perusahaan harus memiliki tata kelola yang baik. Dalam hal ini, pihak yang bertanggung jawab dalam mengelola suatu perusahaan adalah manajemen (Verya, 2017). Kepemilikan manajerial merupakan banyaknya saham perusahaan yang dimiliki oleh pihak manajemen dibandingkan dengan jumlah saham yang beredar. Adanya kepemilikan manajerial ini dapat menjadi suatu kontrol atas tindakan manajemen dan memotivasi manajemen untuk dapat menyiapkan laporan keuangan dengan benar dan berkualitas agar tidak mengalami kerugian, karena dalam hal ini manajer berperan sebagai pemilik saham dan manajemen (Azzah & Triani, 2024).

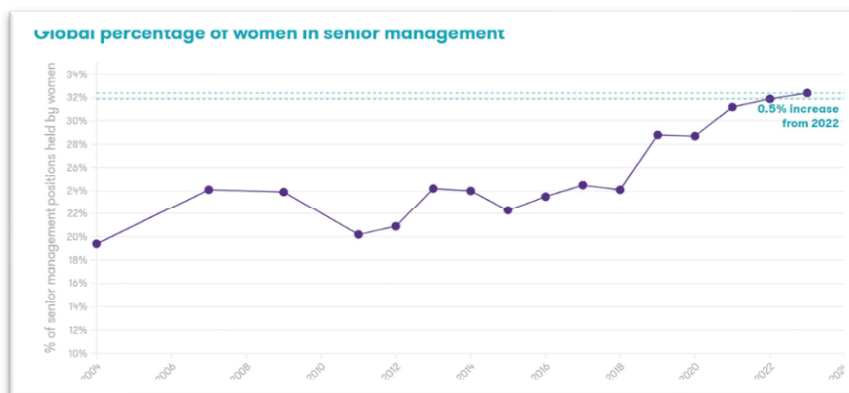
Kepemilikan manajerial dapat meningkatkan rasa tanggung jawab manajemen dalam mengelola perusahaan. Tanggung jawab manajemen menjadi lebih besar dan luas dalam mengelola perusahaan dan menyusun laporan keuangan yang benar dan andal sehingga dapat menyajikan laporan keuangan yang berintegritas. Selain itu, kepemilikan manajerial juga dapat menjadi sebuah solusi untuk konflik kepentingan yang kerap terjadi antara pihak manajemen dan pemilik saham. (Danuta & Wijaya, 2022).

Penelitian yang dilakukan oleh Azzah & Triani (2024) menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial memberikan pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini berarti semakin tinggi kepemilikan manajerial suatu perusahaan dapat memotivasi manajemen untuk menampilkan informasi keuangan yang

sebenarnya dan andal sehingga akan tercipta integritas atas laporan keuangan yang disajikan. Namun, hasil penelitian ini berbanding terbalik dengan penelitian Wardhani & Samrotun (2020) yang menunjukkan kepemilikan manajerial tidak memberikan pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Dalam beberapa waktu terakhir, aspek dari komposisi dewan direksi pada suatu perusahaan menjadi sorotan, terutama pada keberagaman *gender*. Dewan direksi memainkan peran penting dalam suatu perusahaan untuk mengelola kepentingan pemangku kepentingan (*stakeholder*) dan pengawas manajerial untuk mencegah perilaku oportunistik. Di masa kini, perempuan juga berkesempatan untuk menjabat sebagai anggota dewan direksi perusahaan. Hasil survey yang dilakukan oleh Grant Thornton (2023), menunjukkan terjadinya peningkatan jumlah dewan direksi berjenis kelamin perempuan secara global dalam suatu perusahaan terdapat dilihat pada grafik berikut :

Gambar 1.2 Presentasi Posisi Wanita sebagai *Senior Management*



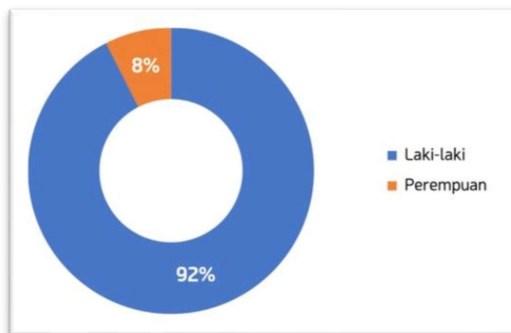
Sumber : Grant Thornton IBR (2023)

Berdasarkan grafik di atas, terjadi peningkatan jumlah perempuan yang menduduki posisi *senior management* dari tahun 2019 yang hanya berjumlah 15% menjadi 28% di tahun 2023. Dengan adanya peningkatan posisi wanita di tingkat manajemen atas dapat mempengaruhi pengambilan keputusan dalam perusahaan (Dewi *et al.*, 2024). *Gender diversity* didefinisikan sebagai keberadaan, variasi, dan presentasi direktur perempuan pada suatu perusahaan yang mampu memberikan pengaruh dan hasil yang baik terhadap integritas laporan keuangan (Rakasiwi Syamsuddin, 2022).

Dewan direksi memiliki peran sebagai manajemen tingkat atas yang berperan menjalankan operasional perusahaan. Direktur perempuan cenderung memiliki toleransi risiko yang rendah, mempersiapkan proyek dengan lebih matang, serta lebih teliti dan memiliki sifat untuk melindungi perusahaan (Liao *et al.*, 2019).

Selain itu, hasil survey dari *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) pada tahun 2019 menunjukkan bahwa pelaku tindak *fraud* lebih banyak berjenis kelamin pria, sesuai dengan grafik yang ditampilkan di bawah ini.

Gambar 1.3 Pelaku *Fraud* Berdasarkan *Gender* Pelaku



Sumber : ACFE (2019)

Hasil survey di atas menunjukkan pelaku *fraud* berjenis kelamin perempuan berada di presentasi 8%, hal ini timpang dengan pelaku *fraud* berjenis kelamin laki – laki yang mencapai 92%. Berdasarkan fenomena – fenomena *gender diversity* di atas, memotivasi peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai pengaruh *gender diversity* terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian yang dilakukan oleh Pramaisella & Lestari (2023) menunjukkan *gender diversity* memberikan pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini menunjukkan semakin besarnya jumlah presentasi anggota direksi perempuan pada suatu perusahaan akan memberikan pengaruh terhadap integritas atas laporan keuangan. Hal ini sejalan dengan penelitian Dobija *et al.*, (2022) yang menunjukkan *gender diversity* berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan

Namun, hal ini kontradiksi dengan penelitian yang dilakukan oleh Suhendra (2020) yang menunjukkan *gender diversity* tidak memberikan pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Komposisi direktur wanita dinilai tidak dapat lebih memotivasi agar pengambilan keputusan dilakukan lebih cermat dan hati – hati, sehingga sedikit banyaknya jumlah direksi perempuan dianggap tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kualitas audit merupakan kemampuan seorang auditor dalam menemukan kesalahan material dalam sistem akuntansi serta melaporkan pelanggaran tersebut (Lubis & Salisma, 2023). Seorang auditor yang berkualitas harus dapat memenuhi faktor kompetensi dan independensi. Auditor yang berkompeten mampu menemukan salah saji sesuai dengan kemampuan teknikal auditor tersebut, sementara itu tindakan

yang akan diambil auditor dalam menghadapi suatu kondisi merupakan cerminan sikap independensinya (Muhidin & Arigawati, 2023). Laporan keuangan yang dihasilkan melalui kualitas audit yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang andal dan berintegritas (Purwantiningsih & Anggaeni, 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh Juliana & Radita (2019) yang menggunakan sampel 27 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012 – 2015 menunjukkan kualitas audit memberikan pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini sejalan berkesesuaian dengan penelitian yang dilakukan oleh Purwantiningsih & Anggaeni (2021) yang menunjukkan kualitas audit memberikan pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Namun, hal ini kontradiksi dengan penelitian Rahmayani *et al.*, (2022) menunjukkan bahwa kualitas audit tidak memberikan pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Hasil penelitian terdahulu menunjukkan ketidakkonsistenan penelitian terkait integritas laporan keuangan menjadi *research gap* yang memotivasi peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut. Penelitian ini merupakan sebuah modifikasi dari penelitian Santoso & Andasari (2022) yang berjudul Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Santoso & Andasari (2022) terdapat pada objek penelitian, di mana pada penelitian ini menggunakan perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, sedangkan pada penelitian terdahulu menjadikan perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman

yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objeknya. Pada penelitian ini, analisis data ini juga menggunakan analisis regresi linier berganda. Perbedaan lainnya terdapat pada periode penelitian, periode penelitian yang digunakan pada penelitian terdahulu adalah tahun 2017 – 2020, sedangkan periode yang digunakan penelitian ini adalah tahun 2019 – 2023.

Pada penelitian terdahulu, menggunakan tiga variabel yaitu kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan kualitas audit, sedangkan pada penelitian ini menggunakan empat variabel yang memiliki perbedaan yaitu profitabilitas, kepemilikan manajerial, *gender diversity*, dan kualitas audit. Pada penelitian ini dihapuskan dua variabel independen yaitu ukuran perusahaan. Hal ini disebabkan karena berdasarkan jurnal penelitian yang dimiliki peneliti, hasil penelitian atas ukuran perusahaan, tidak memberikan pengaruh terhadap integritas laporan keuangan sehingga peneliti memutuskan untuk menghapus variabel tersebut.

Selain itu, pada penelitian ini ditambahkan variabel profitabilitas dan *gender diversity* agar dapat mengkaji mengenai hubungan variabel lainnya terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini disebabkan karena profitabilitas yang tinggi mencerminkan perusahaan tersebut beroperasi secara efisien dan efektif dan hal ini berdampak pula pada integritas laporan keuangan. Variabel *gender diversity* ditambahkan pada penelitian ini dilakukan karena masih terbatasnya penelitian yang membahas pengaruh *gender diversity* terhadap integritas laporan keuangan. Hal inilah yang mendorong peneliti untuk melakukan penelitian lebih lanjut.

Berdasarkan hal tersebut maka akan dilakukan penelitian dengan judul Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, *Gender Diversity*, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 – 2023.

1.2. Rumusan Masalah

Manipulasi laporan keuangan kerap kali ditemukan terjadi pada perusahaan di Indonesia. Selain itu, penelitian terdahulu menunjukkan ketidakkonsistenan penelitian terkait kecurangan yang dapat dilakukan pada pelaporan keuangan. Penelitian ini akan menguji pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial, *gender diversity*, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan dengan rumusan masalah bagaimanakah pengaruh profitabilitas, kepemilikan manajerial, *gender diversity*, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan rumusan masalah tersebut maka pertanyaan penelitian adalah sebagai berikut;

- a. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan?
- b. Bagaimanakah pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan?
- c. Bagaimanakah pengaruh *gender diversity* terhadap integritas laporan keuangan?
- d. Bagaimanakah pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan yang hendak dicapai pada penelitian ini adalah;

- a. Untuk melakukan analisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan.
- b. Untuk melakukan analisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan.
- c. Untuk melakukan analisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh *gender diversity* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan
- d. Untuk melakukan analisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini adalah;

- a. Teoritis

Penelitian ini mendukung Teori Keagenan (*Agency Theory*) di mana, teori ini menjelaskan hubungan antara pihak agen, yang dikenal sebagai manajemen dan pemegang saham atau *principal*. Teori keagenan ini berfokus dalam menentukan kontrak paling efisien yang mendasari hubungan antara pemegang saham dan pihak agen dan berguna dalam memfasilitasi kepentingan pihak-pihak terlibat dalam kontrak keagenan. Hasil penelitian yang dilakukan ini diharapkan akan memberikan pengetahuan lebih kepada pembaca, terkhususnya berkaitan dengan integritas laporan keuangan yang ada pada perusahaan perbankan di Indonesia, serta mengetahui hubungan atau pengaruh antara profitabilitas, kepemilikan manajerial, *gender diversity*, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan.

b. Praktis

- a) Bagi penulis, penelitian ini ditujukan agar dapat membantu dalam memahami mengenai integritas laporan keuangan serta dapat menerapkan ilmu tersebut di masa yang akan datang.
- b) Bagi pihak perusahaan, penelitian ini ditujukan agar dapat dihadirkan sebagai bahan evaluasi dan pertimbangan perusahaan dalam melakukan praktik integritas laporan keuangan tanpa melakukan kecurangan sehingga tidak merugikan salah satu pihak pemangku kepentingan.
- c) Bagi peneliti selanjutnya, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan literatur dalam melaksanakan penelitian selanjutnya mengenai integritas laporan keuangan.

Daftar Pustaka

- ACFE.(2020). *Riset Fraud Indonesia*. Retrieved from <https://acfeindonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Adinda, K., & Hendratno, H. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 912. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i2.566>
- Andini, S., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Audit Report Lag, Leverage dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 1. <https://doi.org/10.21632/saki.7.1.1-16>
- Anggraini, F., Annisa, & Zefriyenni. (2023). Pengaruh Keragaman Dender Dewan, dan Earnings Management terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Proaksi*, 10(4), 437–449. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i4.4534>
- Anggreni, N. K. A., Kepramareni, P., & ... (2024). INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN BESERTA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek *Kumpulan Hasil Riset ...*, 6(1), 90–111. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/9062%0Ahttps://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/9062/6882>
- Anisya, R., Yentifa, A., & Rosalina, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2021). *Akuntansi Dan Manajemen*, 18(2), 29–41. <https://doi.org/10.30630/jam.v18i2.231>
- Annisa, D., & Muslih, M. (2022, September). The Influence of Managerial Ownership, Independent Commissioner, Auditor Industry Specialization, and Profitability on Integrity of Financial Statements. In *3rd Asia Pacific International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*, <https://doi.org/10.46254/AP03.20220652>.
- Arif, S. M., & Suzan, L. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Kepemilikan Manajerial , Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar*

di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)

- Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas (Return On Asset (Roa) dan Return On Equity (RoE) Pada PT Sido Muncul Tbk (Periode 2015-2018). *Journal of Economic Education*, 1(1), 10–18.
- Azzah, L., & Triani, N. N. A. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1). <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.12223>
- Cindy, Oktapiani Br Bangun, Assegaf, S., Maharani, V. H., & Aprilia, E. A. (2024). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(8), 152–163. <https://doi.org/10.47467/elmal.v5i8.4468>
- Daeli, A., Hutauruk, R. A., Rifai, M. B., & Silaen, K. (2024). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Penilai Kinerja Manajemen Albertus*. 3.
- Damayanti, D. N., Suhendar, D., & Martika, L. D. (2023). *Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan*. 9(1), 182–195.
- Danuta, K. S., & Wijaya, M. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Destika, S., & Salim, S. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 227–247. <https://doi.org/10.24912/je.v26i11.775>
- Dewanti, E. A., & Karmudiandri, A. (2023). Integritas Laporan Keuangan dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 47–60. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1864>
- Dewi, C. S., Muslim, R. Y., & Minovia, A. F. (2024). Good Corporate Governance, Financial Distress dan Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekobistek*, 13(2), 68–74. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v13i2.791>
- Dewi, L. S., & Abundanti, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan. *Tjyybjb.Ac.Cn*, 8(10), 635–637.

- Dewi, P. E. P., & Wirawati, N. G. P. (2019). Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 505. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p19>
- Dobija, D., Hryckiewicz, A., Zaman, M., & Puławska, K. (2022). Critical mass and voice: Board gender diversity and financial reporting quality. *European Management Journal*, 40(1), 29–44. <https://doi.org/10.1016/j.emj.2021.02.005>
- Fairuzzaman, F., & Damayanty, P. (2024). the Influence of Managerial Ownership, Financial Distress, and Earnings Management on the Integrity of Financial Statements. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 8429–8439. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10620>
- Fana, A. A. A. A., & Prena, G. Das. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 17–29. <https://doi.org/10.38043/jiab.v6i2.3168>
- Fauzan Haqiqi, Darmawan, & Kasirul Fadli. (2020). Analisis Pengaruh Likuiditas dan Pemberian Kredit Terhadap Tingkat Profitabilitas Pada Bank BPR Mega Mas Lestari tahun 2016-2018 Kabupaten Karimun. *Jurnal Cafeteria*, 1(1), 73–83. <https://doi.org/10.51742/akuntansi.v1i1.53>
- Fayad, A. A. S., Binti Mohd Ariff, A. H., & Ooi, S. C. (2022). Dose board characteristics influence integrated reporting quality? Empirical evidence from an emerging market. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2140907>
- Fitriana, A. (2024). *Analisis Laporan Keuangan* (R. R. Hasibuan (ed.)). Banyumas : CV. Malik Rizki Amanah.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate : Dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Grant Thornton International. (2023). Women in Business: Global findings. Diakses pada 15 November 2024 dari <https://www.grantthornton.global/en/insights/women-in-business-2023/the-push-for-parity/>
- Harsono, B., Floren Elvinis, J., Vaustine, K., & Xaviolyn, X. (2022). Analisis Pengaruh Fraud Triangle pada Kecurangan Laporan Keuangan PT Timah tahun 2018. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 7(1), 16–22. <https://doi.org/10.33884/jab.v7i1.6575>

- Harum, A., Askandar, N. S., & Junaidi. (2020). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Kinerja Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jra*, 09(05), 98–113.
- 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.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2016. Standar Akuntansi Keuangan Revisi 2016. Salemba Empat. Jakarta.
- Indriyani, A., Novius, A., & Mukhlis, F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi* , 1(1), 299–303.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. “Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure”, *Journal of Finance Economic*
- Juliana, & Radita, M. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Ilmiah Wahana Akuntansi*, 14(2), 184–199.
- Katarina Rere W, I. H. D. S. M. R. B. (2020). Manajemen Laba: Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, Vol. 4 No.(3), 1–17.
- Kismanah, I. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Leverage (Der) Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Indonesia. *Jurnal of Accounting Science and Technology*, 1(1), 7586.
- Kumala, R., Fathurahman, & Lubis, P. A. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). *Al-Intaj : Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 2(3), 104–117
- 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.
- Liao, J., Smith, D., & Liu, X. (2019). Female CFOs and accounting fraud: Evidence

from China. *Pacific Basin Finance Journal*, 53(August 2018), 449–463.
<https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.01.003>

- Liliany, & Arisman, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 121–134.
<https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.926>
- Lubis, H., & Salisma, R. (2023). Dimensi Kualitas Audit dari Presepsi Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Konferensi Ilmiah Akuntansi X*, 2(3), 1–16.
- Maharani, N. P., & Khristiana, Y. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 1–14.
- Manda, G. S., & Hendriyani, R. M. (2020). Analisis Tingkat Kesehatan Bank Menggunakan Metode Profil Risiko, Tata Kelola Perusahaan yang Baik, Pendapatan & Modal (Studi Komparasi Antara Bank Umum Konvensional dan Bank Umum Syariah Di Indonesia Lembaga yang Terdaftar Pada Otoritas Layanan Keuangan. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 68–77.
<https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.123>
- Mashuri, A. A. S., Ermaya Nur Laela, H., & Fahria, R. (2023). Determinants of Financial Statements Integrity in Company Index Kompas 100. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(1), 139–156.
- Maychandra, B., & Nelvirita, N. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1573-1587.
- Medyawati, H. (2016). *Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba: analisis data panel*. 21(3).
- Megawati Nawara Putri, Gustati, & Wiwik Andriani. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*, 1(1), 8–14.
<https://doi.org/10.30630/jabei.v1i1.6>
- Muhidin, A. D., & Arigawati, D. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Fee Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 3(4), 01–16.
<https://doi.org/10.56910/gemilang.v3i4.860>

- Nabila, Zakaria, A., & Purwohedi, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 189–206. www.idx.co.id
- Novyarni, N., Wati, R., & Harni, R. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(02), 114–126. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.693>
- Paramitha, V., Frederica, D., & Iskandar, D. (2022). Fraudulent Financial Statements in Manufacturing Companies. *Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 20–36. <https://doi.org/10.34010/jra.v14i1.5499>
- Permana, M. D. D., & Noviyanti, S. (2022). The Effect of Auditor Independence, Good Corporate Governance, and Audit Quality on The Integrity of Financial Statements. *Priviet Social Sciences Journal*, 5(2). <https://doi.org/10.55942/pssj.v3i11.253>
- Pertiwi, D., Rasyid, A., & Ashari, A. (2021). Mampukah Integritas Laporan Keuangan dipengaruhi Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan? ... *Journal Universitas Yapis ...*, 2(2), 111–124. <http://jurnal1.uniyap.ac.id/uyp/index.php/accju/article/download/78/74>
- Pramaisella, V., & Lestari, T. U. (2023). Pengaruh *Gender Diversity*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integrated Reporting (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *E-Proceedings of Management*, 10(4), 2131–2142.
- Prena, G. Das, & Cahyani, K. D. U. D. (2020). *The Influence of Audit Tenure, Independent Commissioner, Audit Committee, and Audit Quality on Integrity of Financial Statements*. 18(1).
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257–266. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i2.1746>
- Purwantiningsih, A., & Anggaeni, D. (2021). Analisis Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(1), 33–43. <https://doi.org/10.35912/sakman.v1i1.399>
- Putri, E. M., & Amanah, L. (2024). Pengaruh Gender Diversity , Age Diversity, dan

- Educational Background terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(3).
- Paramitha, V., Frederica, D., & Iskandar, D. (2022). Fraudulent Financial Statements in Manufacturing Companies. *Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 20–36. <https://doi.org/10.34010/jra.v14i1.5499>
- Purba, R., & Umar, H. (2021). *Kualitas Audit & Deteksi Korupsi*. Medan : Merdeka Kreasi Group.
- Purba, R. (2023). *Teori Akuntansi : Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Medan : Merdeka Kreasi Group.
- Rakasiwi Syamsuddin, F. (2022). SEIKO: Journal of Management & Business Diversitas Gender dalam Dewan Direksi dan Kinerja Inovasi Perusahaan. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(1), 558–572. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i1.3729>
- Rakhmawati, I., & Chunni'mah, I. M. (2020). Karakteristik, Profitabilitas dan Perataan Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 149–162. <https://doi.org/10.35836/jakis.v8i2.195>
- Rizaldi, G. D., Putra, I. G. C., & Manuari, I. A. R. (2022). Mekanisme Corporate Governace, Ukuran Perusahaan Dan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 2(1), 2464–2472. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/5408>
- Risqurrahman, R., E, A. N. S., Si, M., & Ab, K. S. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018) *THE*. 7(2), 2731–2742.
- Rodhiya Maulidah, dan R. A. S. (2020). Jurnal Mahasiswa Manajemen, Volume 01 Nomor 01 Tahun 2020. *Jurnal Mahasiswa Manajemen*, 01(01), 5.
- Roslina, E., Abdul, D., & Usmar, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntapedia*, 1(1), 1–29.
- Rustan. (2023). *Struktur Kepemilikan & Kebijakan Hutang* (Rustan (ed.); Edisi

Pertama). Gowa : AGMA.

Saadah, S. (2024). Fraud Pada PT BTPN Syariah di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 10(1), 895. <https://doi.org/10.29040/jiei.v10i1.12340>

Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>

Septian, G. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Rekaman*, 3(2), 204–212.

Setiadi, E. T., & Dewi, R. (2023). Pengaruh Enterprise Risk Management, Financial Distress, Kepemilikan Manajerial, dan Koneksi Politik Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(9), 438–452. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7968742>

Setiowati, D. P., Salsabila, N. T., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Economina*, 2(8), 2137–2146. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.724>

Setyawati, D., Koeswayo, P. S., & Puspitasari, E. (2023). Pengaruh Audit Fee terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(1), 17–37.

Silalahi, T. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2019)*. 1–23.

Simarmata, M. J., & Khomsiyah. (2024). Komite Audit, Kualitas Audit dan Audit Tenure dalam Meningkatkan Kekuatan Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan BUMN Tahun 2021-2023. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(9), 3953–

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. *Orphanet Journal of Rare Diseases*, 21(1), 1–9.

Siti Wulan Astriah, *et al.* (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan*

- Keuangan*, 10(2), 762–775. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2074>
- Sugiyono (2021). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suhendra, R. E. (2020). The Influence of Corporate Governance, Factors Of Auditors, And Gender Diversification on Integrity of Financial Statements. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*, 22(3), 1–7. <https://doi.org/10.32424/1.jame.2020.22.3.2347>
- Sukerni, N. K., Merawati, L. K., & Yulastuti, I. A. N. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(2), 468–483.
- Surindra, B., Lestari, S. N., & Ridwan. (2020). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta : Kepel Press.
- Suryana, A., & Pitaloka, L. I. (2019). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas. *Jurnal Ekonomedis*, 8(01), 118–128.
- Suzan, L., & Beliacintiana, F. (2024). *Influences on financial statement integrity : the role of intellectual capital , independent commissioners , and gender diversity*. 10(4), 93–101.
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 647–656. <https://doi.org/10.34005/kinerja.v5i01.2220>
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung : Alfabeta.
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Emiten BUMN. *Journal of Accounting and Finance*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.31942/jafin.v3i1.10857>
- 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. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.948>
- 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>

Yustina, & Prasetyo, A. H. (2020). Kajian Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2018. *Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya : Penelitian Ilmu Akuntansi*, 9(2), 48–72.
<https://doi.org/10.47663/abep.v6i1.47>