

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, KEBERAGAMAN GENDER
DIREKSI, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**



Skripsi Oleh:
DETIANA IRMA FLORENSIA
01031282126038
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 KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, KEBERAGAMAN GENDER
DIREKSI DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)

Disusun oleh:

Nama : Dertiana Irma Florensia
NIM : 01031282126038
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 24 Januari 2025



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keberagaman Gender Direksi, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

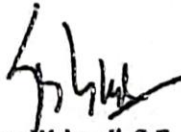
Disusun Oleh:

Nama : Dertiana Irma Florensia
NIM : 01031282126038
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Selasa, 25 Februari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 14 Maret 2025

Pembimbing,



Dr. Tertiario Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Penguji,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/2025
4/3

Mengetahui,
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 : Dertiana Irma Florensia
NIM : 01031282126038
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, KEBERAGAMAN
GENDER DIREKSI, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Pembimbing : Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
Tanggal Ujian : 25 Februari 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 kesarjanaan.

Indralaya, 14 Maret 2025
Pembuat Pernyataan,



Dertiana Irma Florensia
NIM. 01031282126038

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

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

(QS. Al-Baqarah (2): 216)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah (94): 5-6)

“When you believe in miracles, when you believe in the power of prayer, when you thoughts are positive, when your intentions are pure, when your patience is beautiful, and when you think good of Allah, anything can happen for you. Allah can change it all in a second.”

(nurayunihasmizi)

“Rezeki itu luas, seluas prasangka baikmu.”

(ourhealplace)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Ayah dan Ibuku
- Kedua Adikku dan Para Kucingku
- Seluruh Anggota Keluarga
- Sahabat dan Teman-Teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, kesehatan, dan juga hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keberagaman Gender Direksi, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).”** Tujuan penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar lebih baik di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca umumnya.

Indralaya, 14 Maret 2025

Penulis



Dertiana Irma Florensia
NIM. 01031282126038

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur dipanjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, kesehatan, dan juga hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak luput dari tantangan dan hambatan yang menyertai. Namun, itu dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** yang tak henti-hentinya telah memberikan kesehatan, kemudahan, kelancaran serta segalanya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan kesabaran membimbing penulisan dan selalu memberikan pengetahuan baru serta arahan selama proses penyusunan skripsi hingga selesai. Semoga bapak selalu dalam keadaan sehat dan dilimpahkan rezeki dari Allah SWT.

7. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing, memberikan saran, dukungan, dan masukan dari awal perkuliahan sampai dengan selesai. Semoga ibu selalu sehat dan dilimpahkan rezeki dari Allah SWT.
8. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si. Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif saya yang telah membimbing, memberikan saran maupun masukan untuk perbaikan penulisan skripsi saya. Semoga ibu selalu sehat dan dilimpahkan rezeki dari Allah SWT.
9. Seluruh **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu, pengetahuan serta wawasan bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
10. Seluruh **Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak membantu dan memberikan arahan pada semua proses yang diperlukan penulis.
11. Ayah dan Ibu, **Yusup Rafael Laba Ruing dan Murniati**. Terima kasih untuk segala doa, motivasi, materi, dukungan, dan pengorbanannya selama ini. Tanpa kalian, mbak Ima tidak akan sampai dititik ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, panjang umur, rezeki, dan senantiasa dilindungi dimanapun berada.
12. Kedua Adikku, **Dwi Stevany dan Nabila Safitri** begitupun untuk para kucingku, **Toto, Tata, Amar, Nana, dan Nini**. Terima kasih untuk kedua adikku yang selalu mendoakan dan mendukung mbak Ima selama ini. Semoga kalian senantiasa sehat dan sukses selalu. Serta untuk para kucingku, terima kasih sudah menemani mbak Ima bergadang untuk mengerjakan tugas-tugas perkuliahan. Semoga kalian tetap sehat.
13. Keluarga Besar Bambino Baby and Kids, terkhususnya **Cece Lena, Cece Nini, Mbak Aisyah, Mbak Titin, Mbak Yani, Mbak Yeni, Mbak Tira, Mbak Linda, dan Kusi** yang

mendukung dan mendoakan disaat penulis melakukan tes UTBK-SBMPTN 2021.

Walaupun kita jarang bertemu, semoga kalian senantiasa sehat dan sukses selalu.

14. *Partner in Crime*, **Meilinda Ulfa**. Terima kasih untuk selalu memberikan semangat, dukungan, dan juga sarannya hingga detik ini. Semoga kita selalu menjadi sahabat hingga tua.
15. Grup enam serangkai “**d’ Target of Bees**”, Hafifa, Yuni, Nina, Ruth, dan Aisyah. Terima kasih atas seluruh dukungan di awal perkuliahan hingga detik ini. Yang selalu memberikan masukan, saran, informasi, bantuan serta selalu bersama selama perkuliahan. *See you on Top, guys!*
16. Seluruh teman-teman Angkatan 2021 Kampus Indralaya “**V.E.G.A.S Est 2021.**” Terima kasih telah berjuang bersama dan kebersamai hingga akhir. Semoga kita bertemu kembali di versi terbaik kita.
17. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang sudah menjadi bagian dalam proses hidup penulis. Terima kasih atas doa, dukungan, dan kesempatannya yang telah diberikan.

Indralaya, 14 Maret 2025



Dertiana Irma Florensia

NIM. 01031282126038

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Dertiana Irma Florensia
NIM : 01031282126038
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keberagaman Gender Direksi, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

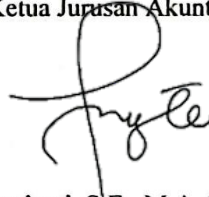
Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 14 Maret 2025
Dosen Pembimbing,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT, KEBERAGAMAN
GENDER DIREKSI, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Oleh:
Dertiana Irma Florensia

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari variabel ukuran komite audit, frekuensi rapat komite audit, *financial expertise audit committee*, keberagaman gender direksi, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Objek yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2021-2023. Populasi pada penelitian ini sebanyak 87 perusahaan dan sampel yang diperoleh sebesar 37 perusahaan dengan total 111 observasi. Metode kuantitatif merupakan jenis penelitian ini dan datanya berupa data sekunder. Pengujian digunakan dengan bantuan SPSS versi 26. Terakhir, hasil penelitian menunjukkan bahwa frekuensi rapat komite audit dan *financial expertise audit committee* memiliki pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan ukuran komite audit, keberagaman gender direksi, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci: Ukuran komite audit, Frekuensi Rapat Komite Audit, *Financial Expertise Audit Committee*, Keberagaman Gender Direksi, Kualitas Audit, Integritas Laporan Keuangan

Ketua



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

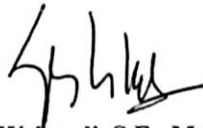
**THE EFFECT OF CHARACTERISTICS OF THE AUDIT COMMITTEE,
GENDER DIVERSITY OF DIRECTORS, AND AUDIT QUALITY ON
THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS
(Empirical studies on mining sector companies listed on the
Indonesia Stock Exchange period 2021-2023)**

By:
Dertiana Irma Florensia

The study aims to empirical effects on variable audit committee size, audit committee meeting frequencies, financial expertise audit committee, gender diversity of directors, and audit quality on the integrity of the financial reports. The object used in this study is a mining company registered in the Indonesian stock exchange for 2021-2023. The population in this study totaled 87 companies, and samples were obtained from 37 companies with a total of 111 observations. Quantitative methods are used in this type of research, and its data are secondary data. Testing was used with the help of SPSS version 26. Finally, research has shown that audit committee meeting frequencies and financial expertise audit committee positively affect the integrity of financial statements. On the other hand, audit committee size, gender diversity of directors, and audit quality do not affect the integrity of the financial statements.

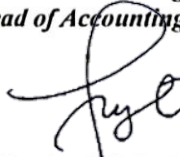
Keywords: *Audit Committee Size, Audit Committee Meeting Frequencies, Financial Expertise Audit Committee, Gender Diversity Of Directors, Audit Quality, Integrity Of The Financial Statements*

Advisor



Dr. Tertiaro Waluyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Dertiana Irma Florensia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/19 Desember 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (Orang Tua) : Jalan D.I Panjaitan RT. 20 RW. 05 Kel. Seberang Ulu II
Alamat Email : dertiana2@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 108 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 30 Palembang
Sekolah Menengah Kejuruan : SMK Setia Darma Palembang
Strata-1 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Pelatihan Bersertifikat

1. Pelatihan Program TOEFL dan *Listening* di English Coin/English Join (November 2024-Sekarang)
2. Pelatihan Myskill Intensive Bootcamp: *Fullstack* Microsoft Excel *Basic to Advance Batch 24* (Desember-Januari 2025)

3. Pelatihan Program Sertifikasi Zahir Certified User Z6 (2024)

Pengalaman Organisasi

1. Staf Departemen Media dan Informasi BO KEIMI FE Unsri 2022-2023
2. Panitia Pelaksana Program *Poster Class* Medinfo 2023
3. Panitia Marketing *Open Recruitment* BO KEIMI FE Unsri 2023
4. Panitia Dokumentasi Rapat Kerja BO KEIMI FE Unsri 2023

Pengalaman Magang dan Kerja

1. Kerja Praktik (KP) di Pupuk Sriwidjaja Palembang (Juli 2024-Agustus 2024)
2. *Cashier* di Bambino Baby and Kids (Maret 2020-Mei 2021)
3. *Receptionist* di Hotel Relasi Ramayana Palembang (Juli-Oktober 2019)
4. Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Bank Sumsel Babel Cabang Palembang (2017)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoretis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	12
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan	16
2.1.3 Karakteristik Komite Audit	18
2.1.4 Keberagaman Gender Direksi	19
2.1.5 Kualitas Audit.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Alur Pikir.....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	29
2.4.2 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	30
2.4.3 Pengaruh <i>Financial Expertise Audit Committee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	31

2.4.4 Pengaruh Keberagaman Gender Direksi Terhadap Integritas Laporan Keuangan	32
2.4.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	35
3.2 Rancangan Penelitian.....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	36
3.5 Populasi dan Sampel	36
3.5.1 Populasi Penelitian	36
3.5.2 Sampel Penelitian.....	37
3.6 Teknik Analisis.....	39
3.6.1 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.2 Uji Hipotesis.....	41
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.7.1 Variabel Dependen	44
3.7.2 Variabel Independen.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2 Data Penelitian.....	53
4.3 Hasil Penelitian	54
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	57
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	57
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas	57
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.3.2.4 Uji Autokorelasi.....	59
4.3.3 Uji Hipotesis.....	60
4.3.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
4.3.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R Square/ R ²)	62
4.3.3.3 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
4.3.3.4 Uji Parsial (Uji t).....	64
4.4 Pembahasan Hipotesis	66
4.4.1 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	66
4.4.2 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	68
4.4.3 Pengaruh <i>Financial Expertise Audit Committee</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	69

4.4.4 Pengaruh Keberagaman Gender Direksi terhadap Integritas Laporan Keuangan	70
4.4.5 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
DAFTAR LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan	38
Tabel 3.3 Indikator Pengukuran Variabel	50
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2 Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	57
Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.6 Uji Regresi Linier Berganda.....	60
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.8 Uji Kelayakan Model (Uji F)	63
Tabel 4.9 Uji Parsial (Uji t).....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Top 5 Kerugian dari Sektor.....	3
Gambar 2.1 Alur Pikir.....	28

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan menjadi suatu hal yang penting dalam bisnis dikarenakan dapat memberikan informasi yang diperlukan oleh investor, kreditur, pemerintah, dan pengguna laporan keuangan lainnya (Amalia et al., 2024). Selain itu secara internal perusahaan, informasi di laporan keuangan juga akan digunakan oleh beberapa pihak seperti direktur, manajer, dan karyawan sebagai evaluasi kinerja perusahaan dan penentuan proses bisnis untuk jangka pendek, menengah, ataupun panjang. Untuk itu, dalam penyajian dan pengungkapan laporan keuangan diwajibkan mengandung prinsip relevansi dan keandalan sehingga menciptakan laporan keuangan yang berintegritas, informatif, dan tidak menyesatkan pengguna laporan keuangan.

Prinsip relevansi dan keandalan wajib menjadi acuan dalam penyajian dan pengungkapan laporan keuangan agar laporan keuangan tersebut berintegritas (Christiawan et al., 2020). Relevan terjadi ketika informasi yang tertera di laporan keuangan mencerminkan keadaan yang sebenarnya tanpa mengada-ada sehingga dapat membantu pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan. Selanjutnya laporan keuangan harus berprinsip andal yaitu terlepas dari salah saji material atau kesalahan lainnya yang akan menimbulkan disinformasi pengguna laporan keuangan. Laporan keuangan yang disajikan secara tepat dan akurat akan

berdampak positif dalam membangun dan mempertahankan kepercayaan para pengguna laporan keuangan.

Integritas laporan keuangan adalah informasi yang terkandung dalam laporan keuangan yang wajib memiliki kualitas andal sehingga dapat dipercaya, disajikan secara wajar dalam keadaan yang sebenarnya dan tanpa bias (Safitri & Rani, 2022). Ternyata masih banyak praktik yang dilakukan oleh perusahaan atau organisasi yang melenceng dari prinsip relevansi dan keandalan sehingga mengakibatkan tidak tercerminnya laporan keuangan yang berintegritas. Hal ini dapat dibuktikan dari survei yang dirilis oleh *Association of Certified Fraud Examiners* (2024) terdapat tiga kategori kecurangan yaitu penyalahgunaan aset, korupsi, dan kecurangan laporan keuangan. Dari data ACFE tersebut, menunjukkan bahwa kecurangan laporan keuangan menempati peringkat terendah dari ketiga kasus kecurangan namun memiliki kerugian yang fantastis yaitu mencapai rata-rata median sebesar \$766.000 (ACFE, 2024). Selain itu, sektor pertambangan menempati peringkat teratas untuk sektor yang paling banyak mengalami kerugian akibat kasus kecurangan yang terdata di ACFE.



Gambar 1.1 Grafik Top 5 Kerugian dari Sektor

Sumber: (ACFE, 2024).

Dari data grafik di atas, maka dapat dilihat bahwa sektor pertambangan menempati peringkat teratas atas kerugian yang diakibatkan dari kasus kecurangan yaitu dengan rata-rata median mencapai \$500.000.

Fenomena kasus manipulasi laporan keuangan di sektor pertambangan di Indonesia terjadi pada PT Cakra Mineral Tbk (CKRA) yang dilakukan oleh Direksi atas dugaan manipulasi akuntansi, penggelapan, dan menyesatkan investor di tahun 2016. Pada laporan keuangan tahun 2014, PT Cakra Mineral Tbk mengakuisisi 55% saham dua perusahaan yaitu PT Takaras Inti Lestari dan PT Marui Jaya Perdana yang merupakan dua tambang zirkonium, namun sebenarnya saham tersebut belum dibayarkan sedikitpun dan menyebabkan kinerja pasar saham terganggu dan mencoreng reputasi internasional Bursa Efek Indonesia (Pramaisella & Lestari, 2023). Kronologi ini dimulai dengan adanya kolusi dalam mendesak penandatanganan perjanjian pembelian dengan pernyataan palsu dan tidak menepati kewajiban yang diatur dalam perjanjian. Selain itu, direksi CKRA juga

menggelembungkan nilai aset dan membesar-besarkan nilai modal yang disetor atas dua tambang tersebut (Berita Lima, 2016).

Selain itu, kasus manipulasi laporan keuangan lainnya yang terjadi pada perusahaan sektor pertambangan di Indonesia adalah dari perusahaan penghasil timah terbesar di dunia yaitu PT Timah Tbk. Dilansir dari Okezone, (2016) Perusahaan ini digugat oleh Ikatan Karyawan Timah (IKT) atas dugaan laporan keuangan fiktif untuk semester I tahun 2015. Hal ini dilakukan dengan tujuan untuk menutupi kinerja keuangan PT Timah yang terus menurun. Menurut Ketua IKT, kinerja PT Timah pada semester I tahun 2015 mengalami penurunan laba mencapai Rp59 miliar. Ketidakmampuan jajaran Direksi perusahaan untuk keluar dari jaring kerugian membuat PT Timah menyerahkan 80% wilayah tambangnya kepada mitra usaha (Soda, 2016).

Berdasarkan kedua kasus yang telah dijelaskan sebelumnya, dapat diambil kesimpulan bahwa kasus manipulasi laporan keuangan masih terjadi dan hal ini tentunya disebabkan oleh lemahnya integritas manajemen. Kasus manipulasi laporan keuangan tersebut sebagian besar disebabkan oleh konflik kepentingan yang terjalin oleh manajemen yang menyusun laporan keuangan dan pemangku kepentingan terkait dengan tuntutan atas integritas laporan keuangan (Amalia et al., 2024).

Merefleksikan fenomena yang telah dijelaskan di atas, maka dapat diartikan kasus manipulasi laporan keuangan dapat terjadi karena melemahnya integritas manajemen. Berbagai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi integritas laporan

keuangan, terbagi menjadi faktor internal dan eksternal. Faktor internal tersebut diantaranya adalah ukuran komite audit, frekuensi rapat komite audit, *financial expertise audit committee*, keberagaman gender direksi. Sedangkan faktor eksternalnya adalah kualitas audit. Untuk dapat menganalisis faktor di atas, maka teori keagenan menjadi acuan dalam penelitian ini. Teori keagenan merupakan teori yang pertama kali dikembangkan oleh Jensen dan Meckling (1976), teori ini menjelaskan bahwa jika dalam menjalankan perusahaan terdapat pemisahan antara pemilik (*principal*) dan manajemen (*agent*), maka akan timbul permasalahan agensi dikarenakan kedua belah pihak akan senantiasa berusaha untuk mengoptimalkan fungsi utilitasnya (Butar-Butar et al., 2021). Untuk itu sangat penting penerapan tata kelola perusahaan yang baik dalam menerapkan integritas laporan keuangan untuk menjadi hasil akhir yang tepat bagi *principal* dan *agent*.

Salah satu komponen dalam tata kelola perusahaan adalah komite audit, keberadaan komite audit akan menentukan apakah laporan keuangan yang dihasilkan berintegritas atau tidak (Sembiring et al., 2022). Komite audit memiliki fungsi menjadi pengawas atas perilaku manajemen, khususnya saat menyajikan laporan keuangan (Srikandhi & Suryandari, 2020). Komite audit ditunjuk untuk menjadi penghubung bagi dewan direksi, auditor internal maupun eksternal, begitupun dengan anggota independen dalam hal membahas pekerjaan auditor dan menjamin manajemen mengambil tindakan yang tepat (Amalia et al., 2024). Dalam mengevaluasi fungsi dan tanggung jawab dari komite audit terdapat beberapa indikator yang tergabung dalam karakteristik komite audit yaitu ukuran komite

audit, frekuensi rapat komite audit, serta latar belakang dan keahlian di bidang akuntansi dan keuangan pada komite audit (Izani & Kuntadi, 2022).

Ukuran komite audit adalah total keseluruhan individu pada komite audit perusahaan. Penelitian Amalia et al., (2024) menyimpulkan bahwa komite audit yang diproksikan pada ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Artinya semakin banyak individu dalam komite audit, maka semakin baik integritas laporan keuangan dalam suatu perusahaan. Namun, berbanding terbalik dengan hasil penelitian sebelumnya, pada penelitian Butar-Butar et al., (2021) menghasilkan komite audit yang diproksikan pada ukuran komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hasil tersebut menandakan bahwa komite audit masih kurang efektif dan belum bisa mengoptimalkan fungsinya dalam praktik akuntansi.

Frekuensi rapat komite audit adalah jumlah rapat yang dilakukan komite audit dalam satu tahun kalender. Penelitian Christiawan et al., (2020) menjelaskan bahwa frekuensi komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan pada penelitian Srikandhi & Suryandari, (2020) menunjukkan hasil bahwa komite audit yang diproksikan dengan pengukuran frekuensi rapat komite audit berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini membuktikan bahwa semakin tinggi frekuensi dilaksanakannya rapat oleh komite audit, maka semakin tinggi kinerja dari komite audit di suatu perusahaan.

Financial expertise audit committee menjelaskan bahwa individu yang berada di komite audit yang memiliki keahlian dan pengalaman serta berlatar belakang pendidikan akuntansi dan keuangan akan membantu komite audit dalam mengidentifikasi keandalan laporan keuangan yang disiapkan oleh manajemen sehingga akan meningkatkan integritas laporan keuangan (Dewi et al., 2024). Berdasarkan penelitian dari Hertina et al., (2023) yang menyebutkan bahwa keahlian komite audit di bidang akuntansi dan keuangan memiliki pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini mengartikan bahwa semakin banyaknya keahlian dan latar belakang pendidikan di bidang akuntansi pada anggota komite audit akan meningkatkan integritas laporan keuangan. Namun berbanding terbalik dengan penelitian dari Dewi et al., (2024) yang menjelaskan bahwa kompetensi komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Keberagaman gender direksi menjelaskan bahwa suatu perusahaan yang memiliki keberagaman gender yang berbeda di lingkup dewan direksi lebih cenderung mewujudkan kinerja perusahaan dengan lebih baik daripada perusahaan yang tidak memiliki dewan direksi yang beragam (Dewi et al., 2024). Penelitian dari Ullah et al., (2023) membuktikan bahwa *gender diversity* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan yang mendukung laporan keuangan yang berintegritas. Hal ini berarti keberadaan gender wanita dalam dewan direksi cenderung dapat meningkatkan mekanisme tata kelola perusahaan dan meningkatkan pemantauan untuk mengurangi asimetri informasi. Sedangkan

penelitian yang dilakukan oleh Suhendra & Majidah, (2020) menjelaskan bahwa diversifikasi gender tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Faktor eksternal dalam penerapan integritas laporan keuangan adalah kualitas audit, kualitas audit didukung oleh keahlian yang dimiliki oleh auditor eksternal dalam menginspeksi laporan keuangan perusahaan klien. Audit yang berkualitas adalah apabila auditor mengekspos dan memberikan opini seadanya berlandaskan laporan keuangan yang telah diaudit (Purwantiningsih & Anggaeni, 2021). Kualitas audit akan memberikan kebebasan pada auditor eksternal untuk melaporkan penyimpangan yang ditemui pada sistem akuntansi klien secara efektif (Amalia et al., 2024). Penelitian yang dilakukan oleh Safitri et al., (2023) menjelaskan bahwa kualitas audit berpengaruh secara positif terhadap integritas laporan keuangan. Artinya auditor yang memiliki kualitas tinggi akan memotivasi perusahaan untuk menyajikan laporan keuangan yang berintegritas. Namun hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian dari Suhendra & Majidah, (2020) dengan hasil bahwa kualitas audit tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Berlandaskan dari penelitian-penelitian sebelumnya, masih ditemukannya *research gap* antar hasil penelitian dari faktor-faktor yang memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal tersebutlah yang memotivasi peneliti untuk melaksanakan penelitian lanjutan dengan cara mengembangkan penelitian terbaru dari penelitian Febrina & Rabaina, (2019) yang berjudul “Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.”

Perbedaan penelitian ini terdapat pergantian dan penambahan variabel yang digunakan. Variabel yang digunakan pada penelitian ini adalah frekuensi rapat komite audit, *financial expertise audit committee*, dan keberagaman gender direksi. Frekuensi rapat komite audit dan *financial expertise audit committee* yang dijadikan variabel independen, karena merujuk pada Peraturan OJK Nomor 55/POJK.04/2015 bahwa komite audit diharuskan melaksanakan rapat pada setiap triwulan paling sedikit satu kali dan harus memiliki latar belakang pendidikan dan keahlian di bidang akuntansi dan keuangan di salah satu anggota komite audit yang menjabat. Hal ini juga menjurus sebagai indikator dalam menilai fungsi dari komite audit untuk mencapai keberhasilan tanggung jawabnya (Indella & Husaini, 2021). Selanjutnya, penggunaan variabel independen keberagaman gender direksi pada penelitian ini dikarenakan masih jarang diteliti oleh peneliti sebelumnya yang berkaitan dengan integritas laporan keuangan.

Perbedaan kedua adalah penggunaan periode dalam penelitian ini, yaitu periode 2021 sampai dengan 2023. Periode penelitian yang lebih baru diharapkan dapat menggambarkan hasil yang lebih akurat sesuai dengan keadaan sebenarnya di perusahaan dan di pasar ekonomi. Perbedaan terakhir adalah pada objek penelitian, penelitian ini menggunakan objek perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Alasan pemilihan sektor ini adalah dari fenomena yang dijelaskan sebelumnya bahwa sektor pertambangan masih menunjukkan rendahnya integritas laporan keuangan dan menjadi sektor teratas yang mengalami kerugian akibat kasus kecurangan.

Maka peneliti tertarik untuk melakukan pengujian ulang pada variabel independen yang berpengaruh pada integritas laporan keuangan dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keberagaman Gender Direksi, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan dari penjelasan latar belakang sebelumnya, maka permasalahan pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh karakteristik komite audit yang diproksikan pada ukuran komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
2. Bagaimanakah pengaruh karakteristik komite audit yang diproksikan pada frekuensi rapat komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
3. Bagaimanakah pengaruh karakteristik komite audit yang diproksikan pada *financial expertise audit committee* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
4. Bagaimanakah pengaruh keberagaman gender direksi berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
5. Bagaimanakah pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan?

1.3 Tujuan Penelitian

Mengacu pada permasalahan penelitian yang telah diajukan, tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh dari karakteristik komite audit yang diproksikan pada ukuran komite audit terhadap integritas laporan keuangan.
2. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh dari karakteristik komite audit yang diproksikan pada frekuensi rapat komite audit terhadap integritas laporan keuangan.
3. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh karakteristik komite audit yang diproksikan pada *financial expertise audit committee* terhadap integritas laporan keuangan.
4. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh keberagaman gender direksi terhadap integritas laporan keuangan.
5. Untuk menganalisis dan menghasilkan bukti empiris pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan uraian dari tujuan penelitian di atas, maka manfaat pada penelitian ini dapat mencakup, di antaranya:

1.4.1 Manfaat Teoretis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi penyumbang kontribusi dalam studi akuntansi pengauditan. Salah satunya menjadi sarana dalam menambah ilmu pengetahuan dan pemahaman mengenai faktor-faktor yang dapat berpengaruh pada integritas laporan keuangan, khususnya pada karakteristik komite audit, keberagaman gender direksi dan kualitas audit.

Selain itu, diharapkan dapat dijadikan rujukan bagi pihak-pihak di masa mendatang dalam meneliti topik yang sama, khususnya terkait dengan faktor-faktor yang mencakup seperti karakteristik komite audit, keberagaman gender direksi dan kualitas audit. Serta diharapkan dapat memperluas literatur mengenai sejauh mana karakteristik komite audit, keberagaman gender direksi, dan kualitas audit dalam mempengaruhi integritas laporan keuangan.

1.4.2 Manfaat Praktis

Hasil akhir dari penelitian ini apabila berpengaruh signifikan diharapkan dapat dijadikan gambaran terhadap pentingnya praktik integritas laporan keuangan di lingkungan perusahaan. Hal ini dapat menjadi acuan untuk para investor dalam menilai seberapa efektifnya tata kelola perusahaan yang dijalankan oleh perusahaan tersebut, khususnya yang berkaitan dengan karakteristik komite audit dan keberagaman gender direksi. Dan secara eksternal, dapat melihat lebih jauh bagaimana kualitas dari laporan keuangan yang diaudit sebelum memutuskan untuk berinvestasi.

Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan untuk para pemilik perusahaan dan manajer di lingkungan perusahaan bahwa untuk terciptanya suatu integritas laporan keuangan diperlukan memperkuat aktivitas dalam tata kelola perusahaan, khususnya terkait dengan karakteristik komite audit, keberagaman gender direksi, dan secara eksternal yaitu kualitas audit. Dengan demikian akan meningkatkan kinerja perusahaan dengan lebih baik dan mempertahankan citra untuk para pemangku kepentingan.

DAFTAR PUSTAKA

- A, I., & H, B. (2019). Effect of Audit Quality on Non-Professional Investors Decisions: Experimental Evidence from Egypt. *International Journal of Accounting Research*, 06(02). <https://doi.org/10.35248/2472-114X.18.6.185>
- Abid, A., Shaique, M., & Anwar Ul Haq, M. (2018). Do big four auditors always provide higher audit quality? Evidence from pakistan. *International Journal of Financial Studies*, 6(2), 1–22. <https://doi.org/10.3390/ijfs6020058>
- ACFE. (2024). Association of Certified Fraud Examiners The Nations Occupational Fraud 2024 :A Report To The Nations. *Association of Certified Fraud Examiners*, 1–106.
- Akpan, D. C., & Nsentip, E. B. (2019). Audit Committee Attributes and Qualitative Financial Reporting : Implication for Nigerian Banking Sector. *IAA Journal of Applied Sciences*, 5(1), 9–20. http://www.inosr.net/wp-content/uploads/2020/02/INOSR-AS-61-11-22-2020.DAKS_.pdf
- 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>
- Arie Susandya, A. A. P. G. B. A. P. G. B., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report Lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 175–190. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9048>
- Berita Lima. (2016). Direksi PT Cakra Mineral Tbk Dilaporkan ke BEI dan OJK. *Berita Lima*. <https://beritalima.com/direksi-pt-cakra-mineral-tbk-dilaporkan-bei-dan-ojk-2/>
- Bursa Efek Indonesia. (2024). *Daftar Saham*. IDX. <https://www.idx.co.id/id/data-pasar/data-saham/daftar-saham/>
- Butar-Butar, A. K., Hasan, M., & Mardiani, R. (2021). Integritas Laporan Keuangan: Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Leverage Dan Profitabilitas. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 102. <https://doi.org/10.31000/combis.v3i2.7645>
- Christiawan, Y. J., Prasetyo, S. T., & Woentoro, A. P. (2020). *The Effect of Committee*

Audit Characteristics and Reputation of Audit Firm on the Integrity of Financial Statement With Company Size as Moderating Variable. 158(Teams), 462–472. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201212.065>

Darmawan, A. (2023). Audit Quality and Its Impact on Financial Reporting Transparency. *Golden Ratio of Auditing Research*, 3(1), 32–45. <https://doi.org/10.52970/grar.v3i1.375>

Dewi, A. (2016). Direksi Timah Dituding Manipulasi Laporan Keuangan. *Okezone*. <https://economy.okezone.com/read/2016/01/27/278/1298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan>

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>

Eriandani, R., & Dewi, S. R. (2022). Karakteristik Komite Audit Dan Kualitas Audit. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.125>

Fathur Izani, I., & Kuntadi, C. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba: Kualitas Audit, Karakteristik Komite Audit, dan Penerapan GCG. *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 1(3), 677–688. <https://doi.org/10.38035/jim.v1i3.95>

Fatimah, D. (2019). Pengaruh Board Diversity terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 4(2), 223–233. <https://doi.org/10.30871/jaat.v4i2.908>

Febrina, R., & Rabaina, Li. S. (2019). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. 8(2), 1–23.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hasan, N. A. (2024). Exploring the Interconnection: Employee Diff, Board Gender Diversity, and Earnings Management. *Journal of Accounting Science*, 8(2), 184–198. <https://doi.org/10.21070/jas.v8i2.1811>

Hassan Bazhair, A. (2022). Audit committee attributes and financial performance of Saudi non-financial listed firms. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2127238>

- Hertina, D., Yendri, O., Rachmad, Y. E., Samosir, H. E. S., & Putra, H. D. (2023). The Role of Audit Quality as a Moderating Variable in Relationship Between Quality of Audit Committee, Company Size and Financial Report Integrity of Manufacturing Companies Listed in IDX. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 6(2), 2244–2259. <https://doi.org/10.31539/costing.v6i2.6103>
- Indella, D. R., & Husaini, H. (2021). Efektivitas Komite Audit, Kualitas Auditor Eksternal Dan Kemungkinan Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Fairness*, 6(3), 201–218. <https://doi.org/10.33369/fairness.v6i3.15137>
- Indrasari, A., Yuliandhari, W. S., & Triyanto, D. N. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(1), 117. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i1.79>
- Indrati, M., & Marsa, G. A. (2022). Management Ownership, Audit Committee, Independent Commissioner, And Company Size Affect the Integrity of Financial Statements. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(4), 30846–30859. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i4.7265>
- Indriani, A. D., & Pujiono, P. (2021). Analysis of Earnings Management Practices Using the Modified Jones Model on the Industry Company Index Kompas 100. *The Indonesian Accounting Review*, 11(2), 235–243. <https://doi.org/10.14414/tiar.v11i2.2383>
- Lois, S., Suardi, H., & Sany, S. (2021). Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penyajian Kembali Laporan Keuangan. *Business Accounting Review*, 9(2), 213–226.
- Nurmalasari, P., & Maradesa, D. (2021). Pengaruh Agency Cost Terhadap Nilai Perusahaan Pada Subsektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 16(4), 355–365. www.cnnindonesia.com,
- Okoh, G. A. (2021). *Audit committee attributes and financial statement fraud*. 9(4), 302–317.
- Opstrup, N., & Villadsen, A. R. (2015). The Right Mix? Gender Diversity in Top Management Teams and Financial Performance. *Public Administration Review*, 75(2), 291–301. <https://doi.org/10.1111/puar.12310>
- Parinduri, A. Z., Pratiwi, R. K., & Purwaningtyas, O. I. (2019). Analysis of Corporate Governance, Leverage and Company Size on the Integrity of Financial

Statements. *Indonesian Management and Accounting Research*, 17(1), 18–35. <https://doi.org/10.25105/imar.v17i1.4666>

PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 55 /POJK.04/2015 TENTANG PEMBENTUKAN DAN PEDOMAN PELAKSANAAN KERJA KOMITE AUDIT (2015).

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.

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>

Ramadan, G. R. (2021). Board Of Directors Gender Diversity And Real Earnings Management: Does Female Board Of Director Matter? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 306–320. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i2.15915>

Safitri, A. E., & Rani, P. (2022). Peran Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Whistleblowing System. *AkunNas*, 19(1), 59–72.

Safitri, A. Z., Andriani, W., & Herman, L. A. (2023). Financial Statement Integrity : What Are Things That Influence It? *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 9(1), 22–31.

Salsabilla, D., Yossi Diantimala, Indayani, & Dinaroe. (2024). Board Gender Diversity, CEO Characteristics, And Earning Management In The Banking Sector. *Jurnal Akuntansi*, 28(2), 340–356. <https://doi.org/10.24912/ja.v28i2.2084>

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.

Sembiring, E. D., Anggriawan, M. A., & Pertiwi, S. P. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, 2(1), 273–294. <https://doi.org/10.53363/buss.v2i1.93>

Serly, V., & Helmayunita, N. (2019). *The Correlation of Audit Fee, Audit Quality and*

Integrity of Financial Statement. 64(2017), 67–72.
<https://doi.org/10.2991/piceeba2-18.2019.9>

Setyawati, D., Koeswayo, P. S., & Puspitasari, E. (2023). Pengaruh Audit Fee Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(1), 17–37. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i1.2846>

Simunic, D. A. (1980). The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence. *Journal of Accounting Research*, 18(1), 161–190.

Soda, E. (2016). PT Timah Diduga Buat Laporan Keuangan Fiktif. *Tambang*.
<https://www.tambang.co.id/pt-timah-diduga-membuat-laporan-keuangan-fiktif>

Sofia, I. P. (2018). Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2). <https://doi.org/10.35448/jrat.v11i2.4260>

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>

Suhendra, R. E. dan M. (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>

Sulistiyawati, A. I., Asna, L., Himmawan, A., & Nugroho, D. (2022). *Telisik Akar Penentu Integritas Laporan Keuangan*. 4, 1–15.

Susanto, A., & Fransiska, F. (2022). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Biaya Modal Perusahaan: Kasus Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 1479–1497.
<https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2504>

Ulfa, A. M., & Challen, A. E. (2020). *Good Corporate Governance on Integrity of Financial Statements*. 439(Ticash 2019), 40–46.
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200515.008>

Ullah, I., Zhao, Q., Zeb, A., Iqbal, A., & Khan, M. A. (2023). Board diversity and financial reporting quality: evidence from China. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 36(2). <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2142812>

- Wijoyo, A., & Cindy, N. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 1–23.
- Yoga Inganta Sinulingga, J., Yudhia Wijaya, S., & Jati Wibawaningsih, E. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 472–480. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.123>
- Zalata, A. M., Tauringana, V., & Tingbani, I. (2018). Audit committee financial expertise, gender, and earnings management: Does gender of the financial expert matter? *International Review of Financial Analysis*, 55(November 2017), 170–183. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2017.11.002>