

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, STRUKTUR
KEPEMILIKAN, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDITOR, DAN
SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2023)



Skripsi Oleh:
RAHMADINDA NURFIANA
01031282025118
Akuntansi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Disusun oleh:

Nama : Rahmadinda Nurfiana
NIM : 01031282025118
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

28 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Umi Kalsum, SE., M.Si., Ak.

NIP198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, STRUKTUR KEPEMILIKAN, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Disusun oleh:

Nama : Rahmadinda Nurfiana

NIM : 01031282025118

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 31 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 17 September 2025

Pembimbing



Umi Kalsum, SE., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Penguji

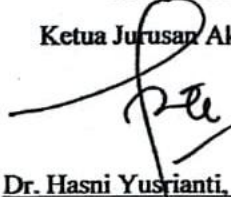


Nur Khamisah, SE., MSc.

NIP. 199308182019032030

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, SE., MACC., Ak.

NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/02/25
10/02/25

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Rahmadinda Nurfiana

NIM : 01031282025118

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Pembimbing :

Ketua : Umi Kalsum, SE., M.Si., Ak

Anggota : Rahmadinda Nurfiana

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.

Palembang, 18 September 2025

Pembuat Pernyataan



Rahmadinda Nurfiana

NIM. 01031282025118

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Sesungguhnya Tuhanku bersamaku. Dia akan memberi petunjuk kepadaku”

(QS As-Syu'ara: 62)

“Maka bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah itu benar”

(QS Ghafir: 55)

“Satu-satunya hal yang bisa kita kendalikan adalah diri kita sendiri”

(Suga of BTS)

PERSEMBAHAN:

- Orang Tuaku
Tercinta
- Saudara-
saudaraku
Tersayang
- Sahabat-
sahabatku
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id dan *website* resmi setiap perusahaan manufaktur.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 18 September 2025



Rahmadinda Nurfiana
NIM. 01031282025118

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, dukungan, doa, dan kemudahan dari berbagai pihak yang membantu menyelesaikan skripsi. Rasa terima kasih diucapkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan dari awal perkuliahan sampai selesai.
4. Ibu Patmawati S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si. Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, serta ilmu selama penyusunan skripsi.
6. Ibu Nur Khamisah, S.E., MSc. selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan ujian komprehensif yang memberikan kritik, saran, ilmu, serta pengetahuan yang benar-benar berarti untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, wawasan dan pengalaman bagi penulis selama perkuliahan.
8. Seluruh staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus admin Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan oleh penulis.

9. Papa tercinta Andy Mulyana yang menjadi motivasi dengan memberikan ilmu dan nasihat kepada saya, serta Mama tercinta Lifianthi yang selalu memberikan do'a, semangat dan dukungan agar penyusunan skripsi ini berjalan dengan lancar. Terima kasih juga telah membiayai perkuliahan Rahma selama ini hingga akhirnya bisa lulus.
10. Saudara-saudaraku tersayang, Yuk Indah, Yuk Dini, dan Dhila yang telah memberikan *support* baik secara materil maupun nonmateril. Terima kasih karena selalu mengajak *healing* kemanapun ketika saya stress karena skripsi, memberikan bantuan yang Rahma perlukan, serta selalu menyemangati dan mendo'akan Rahma sehingga bisa menyelesaikan perkuliahan ini dengan baik.
11. Grup Ciwi Ciwi (Ayu, Ifah, Bela, Shafa, Windy, Fina, Yolanda dan Tiara) yang senantiasa menjadi teman berbagi kebahagiaan dan keluh kesah selama perkuliahan. Tanpa kalian, mungkin kehidupan perkuliahan saya tidak akan berwarna seperti ini. Terkhusus Ayu, terima kasih banyak telah membantu saya dalam memberikan informasi dari awal kuliah, masa skripsi, sampai ke pemberkasan yudisium dan wisuda. Terima kasih telah menjadi teman dan sahabat yang baik dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan ini.
12. Teman-teman satu bimbingan skripsi, yaitu Elta, Margaretha, dan Ajeng. Terima kasih atas bantuan kalian yang senantiasa berbagi informasi selama bimbingan skripsi. Terkhusus Elta, terima kasih selalu tetap berkomunikasi dengan saya, berbagi keluh kesah selama bimbingan skripsi, serta selalu memberikan semangat dan do'a kepada satu sama lain.
13. Sahabatku dari SMP, Angel. Terima kasih atas bantuan pinjaman laptop nya untuk mengolah data dan selalu bersedia menemani proses *healing* saya karena skripsi dengan mengajak saya jalan-jalan dan membeli jajanan. Terima kasih telah menjadi sahabat yang baik dari SMP hingga menuju akhir perkuliahan ini meski kita berbeda fakultas.

14. Sahabatku dari SMA, Atul. Meski kita tidak banyak berinteraksi selama kuliah karena jurusan kita yang berbeda, tetapi terima kasih banyak atas bantuannya selama pemberkasan yudisium dan wisuda, berbagi cerita-cerita *random* selama skripsi, serta selalu memberikan semangat satu sama lain agar kita bisa lulus pada waktu yang sama.
15. Sahabat *online* ku, Pine. Terima kasih banyak karena selalu bersedia menjadi tempat saya berkeluh kesah tidak hanya mengenai skripsi, tetapi juga mengenai kehidupan. Terima kasih juga telah menemani proses *healing* saya ketika stress karena skripsi dengan berbagi cerita-cerita *random* dan bermain *game* bersama. Terima kasih telah menjadi sahabat yang baik meski kita terpisahkan oleh jarak.
16. Teruntuk Mas Fathan, terima kasih banyak selalu bersedia menemani saya mengerjakan skripsi, membantu saya ketika saya kesulitan, bersedia menjadi tempat saya berbagi keluh kesah. Terima kasih juga atas semua yang telah diberikan baik secara materil maupun nonmateril meski kita terpisahkan oleh jarak.
17. Seluruh anggota IMA periode 2020—2021, terkhusus divisi AGD. Terima kasih atas ilmu dan pengalaman selama saya berorganisasi. Meskipun terasa singkat dan pada saat itu juga masih terhalang oleh *covid*, tetapi semua pengalaman saya selama menjadi anggota IMA terkhususnya divisi AGD tidak bisa saya lupakan.
18. Seluruh rekan Akuntansi UNSRI 2020, terkhusus kelas Palembang. Terima kasih atas kebersamaannya sebagai teman seperjuangan selama perkuliahan serta selalu memberikan informasi mengenai perkuliahan dan pemberkasan yudisium dan wisuda. Saya harap kita semua tetap bisa menjalin hubungan satu sama lain dalam waktu yang lama.
19. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, dan do'a agar penyusunan skripsi saya berjalan dengan lancar hingga akhirnya saya bisa lulus.

Semoga Allah SWT. senantiasa memberikan rahmat dan ridho-Nya membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi sampai kelulusan.

Palembang, 18 September 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rahmadinda Nurfiana'.

Rahmadinda Nurfiana

NIM. 01031282025118

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Rahmadinda Nurfiana
NIM : 01031282025118
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang / Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

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

Palembang, 17 September 2025

Dosen Pembimbing



Umi Kalsum, SE., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, SE., MACC., Ak.

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, STRUKTUR KEPEMILIKAN, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDITOR, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Oleh :

Rahmadinda Nurfiana

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *good corporate governance*, struktur kepemilikan, rotasi auditor, dan spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2019-2023. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur periode 2019-2023. Metode pengambilan data yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 250. Teknik analisis data menggunakan SPSS 27 dengan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen dan kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Serta komite audit, kepemilikan publik, *audit tenure*, dan spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan rotasi auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci : Integritas Laporan Keuangan, *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, Spesialisasi Industri Auditor

Ketua

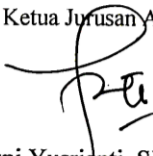


Umi Kalsum, SE., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, SE., MACC., Ak.

NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, OWNERSHIP STRUCTURE, AUDIT TENURE, AUDITOR ROTATION, AND AUDITOR SPECIALIZATION ON INTEGRITY OF FINANCIAL REPORTS

*(Study on Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock
Exchange In 2019-2023)*

By :

Rahmadinda Nurfiana

This research aims to determine the effect of good corporate governance, ownership structure, auditor rotation, and auditor industry specialization on integrity of financial reports in manufacturing companies listed on Indonesian stock exchange in 2019-2023. The method used in this research is a quantitative method. The population used in this research is manufacturing companies for the 2019-2023 period. The data collection method used was purposive sampling with a total sample of 250. The data analysis technique used SPSS 27 with multiple linear regression analysis. The research results show that independent commissioners and foreign ownership have a positive effect on the integrity of financial reports. And audit committees, public ownership, audit tenure have a negative effect on the integrity of financial reports. Meanwhile, institutional ownership, managerial ownership, auditor rotation, and auditor industry specialization have no effect on the integrity of financial reports.

Keywords : Integrity of Financial Reports, Good Corporate Governance, Ownership Structure, Audit Tenure, Auditor Rotation, Auditor Industry Specialization

Chairman

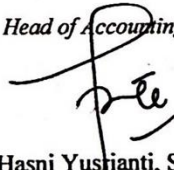


Umi Kalsum, SE., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Acknowledge,

Head of Accounting Department



Dr. Hasni Yustianti, SE., MACC., Ak.

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Rahmadinda Nurfiana
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 1 Maret 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah



Alamat Rumah : Perumahan Dosen UNSRI, Jl. Masjid Al
Gazali No. 5, RT005/RW002, Lorok Pakjo, Kec. Ilir Barat I, Kota
Palembang, Sumatera Selatan
Alamat Email : rhmadnda2002@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDIT Az-Zahra Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 17 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMP Negeri 1 Palembang
Universitas (S1) : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya Palembang

PENDIDIKAN NONFORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek Palembang (2022—2023)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi *Accounting Group Discussion* IMA FE Unsri Tahun 2020— 2021
2. Moderator *Sriwijaya Debate Competition* Tahun 2021
3. *Master of Ceremony* Kegiatan Pemilihan Ketua Umum IMA FE Unsri Tahun 2022

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1 Teori Keagenan	11
2.2 <i>Good Corporate Governance</i>	12
2.2.1 Komisaris Independen.....	13
2.2.2 Komite Audit	14
2.2.3 Kepemilikan Institusional	16
2.2.4 Kepemilikan Manajerial.....	17
2.3 Struktur Kepemilikan	17
2.3.1 Kepemilikan Asing	18
2.3.2 Kepemilikan Publik	18
2.4 <i>Audit Tenure</i>	19
2.5 Rotasi Auditor	20
2.6 Spesialisasi Industri Auditor	22

2.7 Integritas Laporan Keuangan	23
2.8 Penelitian Terdahulu.....	23
2.9 Kerangka Pemikiran	30
2.10 Pengembangan Hipotesis	31
2.10.1 Komisararis Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan .	31
2.10.2 Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	32
2.10.3 Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	33
2.10.4 Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan	34
2.10.5 Kepemilikan Asing terhadap Integritas Laporan Keuangan	35
2.10.6 Kepemilikan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan	35
2.10.7 <i>Audit Tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	36
2.10.8 Rotasi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	37
2.10.9 Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	39
3.2 Rancangan Penelitian	39
3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.4 Populasi dan Sampel	40
3.4.1 Populasi.....	40
3.4.2 Sampel.....	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data	42
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.6.1 Variabel Independen (X).....	43
3.6.2 Variabel Dependen (Y)	46
3.7 Teknik Analisis Data	46
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	46
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.7.2.1 Uji Normalitas	47
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	47
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas	48

3.7.2.4 Uji Autokorelasi	48
3.7.3 Analisis Regresi Berganda	50
3.7.4 Pengujian Hipotesis	51
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
3.7.4.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	51
BAB IV PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	57
4.1.2.1 Uji Normalitas	57
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas	58
4.1.2.3 Uji Heterokedastisitas	59
4.1.2.4 Uji Autokorelasi	60
4.2 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.3 Pengujian Hipotesis	62
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	62
4.3.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	62
4.4 Pembahasan Penelitian	65
4.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	65
4.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	65
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	66
4.4.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan	67
4.4.5 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Integritas Laporan Keuangan	68
4.4.6 Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan	68
4.4.7 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	69
4.4.8 Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan	70
4.4.9 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72

5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran.....	74
5.3 Keterbatasan Penelitian	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Nilai Kerugian di Indonesia	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Glesjer.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.6 Hasil Analisis Linear Berganda	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kasus <i>Fraud</i> yang paling banyak di Indonesia	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31

BAB I

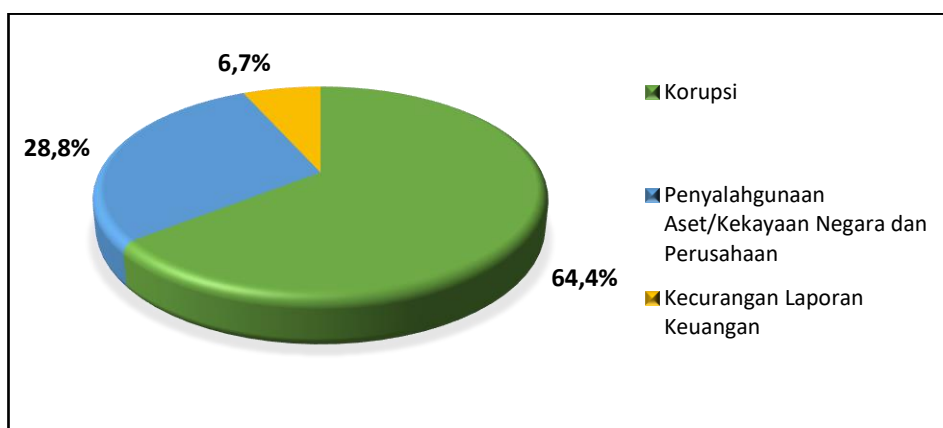
PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap entitas pasti dan diwajibkan untuk melakukan sebuah penyusunan laporan keuangan dalam kegiatan operasional berkaitan dalam jangka waktu atau periode yang telah ditentukan. Laporan keuangan sebagai suatu bentuk laporan berisi gambaran sebuah kondisi keuangan maupun usaha yang telah dihasilkan dalam entitas periode yang telah ditentukannya (Harahap, 2018). Kualitas data yang disajikan pada laporan keuangan harus diperhatikan agar tidak menyesatkan, sebab suatu laporan keuangan sebagai bentuk media komunikasi yang diperhatikan oleh pihak manajemen maupun beberapa pihak yang mempunyai kepentingan terkait hal itu. Laporan keuangan yang baik adalah laporan keuangan dengan berdasarkan sebuah standar akuntansi yang telah diberlakukan. Menurut IAI dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (2015), menjelaskan mengenai suatu informasi pada sebuah laporan keuangan seharusnya dapat melakukan pemenuhan terkait kriteria *relevance* dan *reliable* berupa laporan keuangan tanpa adanya suatu rekayasa (penyajian berdasarkan fakta), minim akan kesalahan material, dan bisa memberi pengaruh terhadap keputusan ekonomi pengguna.

Informasi dalam laporan keuangan yang tidak sesuai dengan standar akuntansi berlaku berakibat laporan keuangan menjadi tidak berintegritas. Apabila integritas suatu laporan keuangan terganggu karena adanya kecurangan atau tindak manipulasi, maka dapat memberikan suatu dampak terhadap kehilangan sebuah kepercayaan pada beberapa pihak yang menggunakan laporan keuangan kemudian menjadi pemicu sebuah badan usaha terjatuh sehingga menjadikan potensi untuk mengalami kebangkrutan. Masih banyak ditemukan beberapa kasus yang menunjukkan bahwa integritas laporan keuangan masih belum maksimal dalam pelaksanaannya.

Dilansir pada *website Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)* Indonesia, berdasarkan hasil survei yang dilakukan pada tahun 2019 menunjukkan bahwa kasus *fraud* yang paling banyak terjadi adalah korupsi dengan persentase 64,4% atau dipilih oleh 154 responden (Christian dan Veronica, 2022). Kemudian disusul penyalahgunaan aset/kekayaan negara dan perusahaan dengan persentase 28,9% atau dipilih oleh 69 responden, dan terakhir kecurangan laporan keuangan dengan persentase 6,7% atau dipilih oleh 16 responden (Muis, 2022).



Sumber: ACFE (2019)

Gambar 1.1 Kasus *Fraud* yang paling banyak di Indonesia

Kasus korupsi menduduki peringkat pertama didasarkan pada seringnya kasus tersebut dipublikasikan oleh media. Sementara itu kecurangan laporan keuangan menduduki peringkat terakhir kasus terbanyak, akan tetapi kerugian yang diakibatkan menduduki peringkat pertama dengan persentase sebesar 67,4% dengan nilai kerugian di bawah Rp10.000.000,- dan memiliki persentase 5% dengan nilai kerugian lebih dari 10 Milyar.

Tabel 1.1 Nilai Kerugian di Indonesia

Nilai Kerugian	Korupsi	Penyalahgunaan Aset	Kecurangan Laporan Keuangan
< Rp10 juta	48,1%	63,6%	67,4%
Rp10 juta – Rp50 juta	4,2%	3,3%	2,5%

Rp50 juta – Rp100 juta	8,4%	8,8%	5,4%
Rp100 juta – Rp500 juta	11,7%%	9,6%	6,7%
Rp500 juta – Rp1 Miliar	10,89%	2,9%	6,7%
Rp1 Miliar – Rp5 Miliar	5,9%	3,8%	3,8%
Rp5 Miliar – Rp10 Miliar	5,4%	3,4%	2,1%
> Rp10 Miliar	5,4%	4,6%	5,0%

Sumber: ACFE (2019)

Pada tahun 2022, *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE) mempublikasikan hasil penelitiannya yang berjudul “*Occupational Fraud 2022: Report to the Nations*” yang menunjukkan bahwa perusahaan manufaktur merupakan jenis perusahaan ketiga paling banyak terjadi kasus *fraud* khususnya kecurangan laporan keuangan dengan total 191 kasus di dunia setelah sektor keuangan & perbankan dan BUMN (Ginting & Daljono, 2023). Salah satu skandal kecurangan di Indonesia yang terjadi pada perusahaan manufaktur terutama di subsektor *food and beverages* adalah adanya perbedaan pencatatan keuangan dengan pencatatan keuangan yang digunakan oleh auditor di PT Tiga Pilar Sejahtera Food (AISA) 2017. Awal mula situasi ini terjadi karena PT Indo Beras Unggul (IBU) yang merupakan anak perusahaan dari PT Tiga Pilar Sejahtera Food, mengubah beras petani yang disubsidi menjadi beras premium melalui pengepulannya (Fatharani dan Purnamasari, 2023). Hal tersebut berdampak pada saham AISA yang menurun secara signifikan sehingga memicu perusahaan berupaya mempercantik laporan keuangannya pada tahun 2017 agar terlihat bagus sehingga para investor tetap berkeinginan untuk membeli saham AISA (Christian dan Jullystella, 2021).

Kemudian pada 2018, pemegang saham dalam Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa (RUPSLB) mengajukan investigasi terhadap laporan keuangan tahun 2017 dan mengarah Ernst & Young Indonesia (EY) dalam mengaudit kembali laporan finansial PT Tiga Pilar Sejahtera Food (Sakha et

al., 2023). Berikut adalah temuan dari EY setelah audit kembali laporan finansial tahun 2017 PT Tiga Pilar Sejahtera Food (Ernst & Young Indonesia, 2019) :

- a. Diduga adanya penggelembungan dana (*overstatement*) sebesar Rp4 triliun pada akun aset tetap, piutang usaha, dan persediaan Grup AISIA dan sebesar Rp329 miliar pada pos EBITDA Entitas Food (laba sebelum bunga, depresiasi, dan amortisasi).
- b. Diduga adanya aliran dana dari perusahaan kepada berbagai pihak yang diduga terhubung dengan manajemen lama (“Pihak Terafiliasi”), diantaranya mencairkan pinjaman Grup AISIA dari beberapa bank, transfer dana di rekening Bank, pencairan deposito berjangka, dan pembiayaan beban Pihak Terafiliasi oleh Grup AISIA.
- c. Ditemukannya relasi serta transaksi dengan Pihak Terafiliasi yang tidak menggunakan mekanisme pengungkapan (*disclosure*) kepada para pemangku kepentingan (*stakeholders*) dengan relevan.

Selain itu, skandal *fraud* pada perusahaan manufaktur juga terjadi di PT Kimia Farma pada tahun 2001. Manajemen perusahaan melaporkan laba bersih sebesar Rp132M setelah diaudit oleh Hans Tuanakotta dan Mustofa (Sumual dan Bimo, 2019). Namun, menurut penilaian Kementrian BUMN dan OJK, hal tersebut mengandung unsur rekayasa karena nilai tersebut terlalu besar. Setelah diaudit ulang, menunjukkan bahwa adanya kesalahan saji yang cukup material. Pada 3 Oktober 2002 dilakukan kembali audit laporan keuangan perusahaan dan ditemukan salah penyajian yang berkaitan dengan persediaan karena adanya penggelembungan harga persediaan tersebut di mana keuntungan yang disajikan hanya sebesar Rp99,56 miliar atau lebih rendah sebesar Rp32,6 miliar dari laba awal yang dilaporkan (Irayani et al., 2020). Salah saji tersebut muncul pada unit Industri Bahan Baku sebesar Rp2,7 miliar, unit Logistik Sentral sebesar Rp23,9 miliar, unit Pedagang Besar Farmasi sebesar Rp8,1 miliar, dan penggelembungan persediaan sebesar Rp10,7 miliar (Prasetyo et al., 2021).

Maraknya kasus penipuan yang telah disebutkan di atas ditunjukkan dengan manipulasi dalam sebuah informasi keuangan bisa terjadi karena adanya kesengajaan yang dilakukan manajemen pada laporan keuangan untuk memenuhi kebutuhan oleh beberapa pihak yang membutuhkannya. Banyak permasalahan atau kasus memanipulasi informasi akuntansi dilakukan secara langsung dengan menggunakan keterlibatan pihak internal seperti *Chief Executive Officer* (CEO), direksi, dewan komisaris, komite audit, internal auditor maupun sampai melibatkan juga pihak eksternal seperti auditor KAP. Hal tersebut menjadikan sebuah akibat timbulnya keraguan dan ketidakpercayaan masyarakat terhadap internal suatu badan usaha utama pada konsep tata kelola perusahaan dan sistem kepemilikannya. Salah satu cara untuk menghindari hal tersebut adalah dengan menerapkan *good corporate governance* karena dapat mendorong penyampaian informasi secara transparan dan menyelesaikan masalah agensi. Dalam penerapan *good corporate governance* telah diatur melalui Peraturan Menteri BUMN Nomor PER-2/MBU/03/2023 bahwa BUMN wajib menerapkan *Good Corporate Governance*. Berdasarkan Permen PER-2/MBU/03/2023 BUMN wajib melakukan penilaian secara berkala setiap dua tahun oleh pihak independen dan evaluasi pada tahun berikutnya secara mandiri.

Selain mekanisme *good corporate governance*, struktur kepemilikan juga terdapat pengaruh terhadap integritas laporan keuangan suatu perusahaan. Struktur kepemilikan ini terdiri dari kepemilikan publik dan kepemilikan asing. Kepemilikan asing yang tinggi akan mendorong perusahaan untuk melaporkan keuangan secara luas dan terbuka. Menurut (Agustin dan Widiatmoko, 2022), hal tersebut dapat terjadi karena investor asing memiliki pengetahuan akuntansi dan tata kelola perusahaan yang dapat digunakan dalam *monitoring* sehingga tidak mudah percaya terhadap tindakan manipulasi laporan keuangan. Kemudian kepemilikan saham yang tinggi oleh publik akan membuat manajemen untuk melaporkan seluruh aktivitas perusahaan secara transparan (Hitipeuw et al., 2020). Dengan begitu, manajer cenderung akan lebih bertanggung jawab dalam mengelola dan

menyajikan laporan keuangan secara jujur dan benar sehingga dapat meningkatkan integritas laporan keuangan.

Faktor-faktor yang dapat memengaruhi keakuratan laporan keuangan selanjutnya adalah *audit tenure*, merupakan waktu perjanjian antara perusahaan dan auditor. Semakin dekat hubungan auditor dengan klien akan menurunkan independensi auditor tersebut yang berdampak kepada integritas laporan keuangan (Wulandari et al., 2020). Hal itu karena auditor cenderung akan mengikuti keinginan manajemen dalam mengeluarkan opini atas laporan keuangan perusahaan yang pada akhirnya akan mengurangi integritas laporan keuangan. Menurut Nurhasanah et al. (2024), adanya aturan mengenai pembatasan masa perikatan, maka hubungan dekat antara auditor dan klien yang mempengaruhi auditor dalam mengeluarkan opini atas laporan keuangan klien dapat dibatasi sehingga integritas laporan keuangan akan tercapai. Hal tersebut sejalan dengan penelitian yang dilaksanakan Selviana dan Wenny (2021) di mana *audit tenure* memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Rotasi auditor juga memiliki peran penting terhadap laporan keuangan. Rotasi auditor sifatnya wajib (*mandatory*) dan sukarela (*voluntary*). Menurut Arini dan Yandra (2022) rotasi auditor dengan sifatnya wajib (*mandatory*) didasarkan pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 9 Tahun 2023, di mana perusahaan diwajibkan untuk melakukan penggantian terhadap suatu orang yang menjadi akuntan publik selama 7 tahun. Sedangkan untuk pergantian auditor mempunyai sifat dengan sukarela (*voluntary*) umumnya dilaksanakan ketika auditor sebelumnya dianggapnya tidak dapat memenuhi harapan dari pihak manajemen serta dapat menekan biaya.

Selain peran internal perusahaan, pihak auditor yang berperan sebagai eksternal sangat dibutuhkan dalam mengawasi informasi laporan keuangan yang disajikan perusahaan. Terkait perbedaan diri dari KAP lain, ada kompetitif yang kuat terkait pekerjaan akuntan publik dan banyak aturan yang berlaku dalam industri tertentu. KAP berbeda dari spesialisasi

industri klien dengan memahami kondisi industri dan sistem lebih dari sekedar sistem akuntansi laporan keuangan. Dalam Oktaviani et al. (2021), spesialisasi industri auditor merupakan pengalaman dan kemampuan auditor yang ada di KAP untuk mengaudit dalam industri tertentu. Auditor spesialis dianggap mampu memberi data yang akurat dan bisa diandalkan karena mereka dapat mendeteksi kesalahan penyajian sehingga menghasilkan laporan keuangan yang berintegritas. Fenomena ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sidik et al. (2023) di mana spesialisasi industri auditor berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Tetapi berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Tanuwijaya dan Dwijayanti (2022) di mana spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Ada beberapa penelitian yang berkaitan dengan integritas laporan keuangan salah satunya dilakukan oleh Tamara dan Kartika (2021), menunjukkan bahwasannya kepemilikan institusional dan manajerial memberi pengaruh pada integritas laporan keuangan, sementara komite audit tak memberi pengaruh pada integritas laporan keuangan. Fenomena berbeda terjadi pada penelitian yang dilakukan oleh Kurniawan dan Fahrurniza (2022), di mana pada penelitian tersebut ditunjukkan bahwa komisaris independen dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh secara signifikan. Hanya komite audit yang berpengaruh secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Ramadani dan Triyanto (2019) juga menyebutkan spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Berbeda dengan apa yang terjadi pada penelitian yang dilakukan oleh Sidik et al. (2023), di mana pada penelitian tersebut menunjukkan spesialisasi industri auditor secara signifikan dan positif berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Dalam penelitian Therose (2021), mengatakan bahwasannya pergantian Audit tidak mempengaruhi integritas laporan keuangan. Fenomena ini tidak

selaras penelitian dilaksanakan Fauziah dan Ria (2019), di mana menurut mereka pergantian auditor memberikan pengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian mengenai *audit tenure* yang dilakukan oleh Wulandari et al. (2021), menyebutkan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sementara itu *audit tenure* ternyata tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan ditunjukkan pada penelitian yang dilakukan oleh Sucitra et al. (2020).

Meski penelitian yang dilakukan oleh peneliti mengenai *good corporate governance*, struktur kepemilikan, *audit tenure*, rotasi auditor, dan spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan telah banyak dilakukan seperti yang telah dipaparkan di atas, dapat dilihat hasil penelitian-penelitian tersebut berbeda dan tidak konsisten. Oleh karena itu, penelitian ini masih relevan untuk dijadikan topik penelitian. Ketidakkonsistenan hasil dari penelitian-penelitian terdahulu disebabkan adanya perbedaan yang terbukti memiliki pengaruh atau berpengaruh positif pada suatu penelitian, tetapi belum tentu memiliki pengaruh atau berpengaruh negatif pada penelitian yang lain. Selain itu juga adanya perbedaan pada perusahaan yang dipilih sebagai objek penelitian dan perbedaan tahun penelitian yang membuat hasil tiap-tiap penelitian berbeda satu sama lain.

Sesuai dengan penjelasan yang telah dipaparkan dalam latar belakang tersebut, peneliti melakukan pengkajian sebuah penelitian pengembangan yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan, *Audit Tenure*, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan, peneliti memperoleh perumusan permasalahan sebagai berikut.

- a. Bagaimanakah pengaruh *good corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan?
- b. Bagaimanakah pengaruh struktur kepemilikan terhadap integritas laporan keuangan?
- c. Bagaimanakah pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan?
- d. Bagaimanakah pengaruh rotasi auditor terhadap integritas laporan keuangan?
- e. Bagaimanakah pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah:

- a. Menguji pengaruh *good corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan.
- b. Menguji pengaruh struktur kepemilikan pada integritas laporan keuangan.
- c. Menguji pengaruh *audit tenure* pada integritas laporan keuangan.
- d. Menguji pengaruh rotasi auditor pada integritas laporan keuangan.
- e. Menguji pengaruh spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan.

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian yang dilakukan, harapannya bisa memberi sebuah pengetahuan lebih kepada pembaca terutama mengenai *good corporate governance*, struktur kepemilikan, *audit tenure*, rotasi auditor, dan spesialisasi industri auditor pada perusahaan sektor manufaktur dalam daftar Bursa Efek Indonesia.

- b. Manfaat Praktis

1) Penelitian yang dilakukan harapannya bisa meningkatkan pemahaman, kepandaian, serta kemahiran penulis mengenai *good*

corporate governance, struktur kepemilikan, *audit tenure*, rotasi auditor, dan spesialisasi industri auditor pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

- 2) Penelitian yang dilakukan harapannya bisa meningkatkan kemampuan perusahaan dalam melakukan *good corporate governance*, memahami pentingnya struktur kepemilikan, *audit tenure*, serta memahami dan menerapkan pentingnya rotasi auditor dan spesialisasi industri auditor sehingga menguntungkan usaha tersebut serta pihak yang berkepentingan.
- 3) Penelitian yang dilakukan ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan informasi bagi penelitian selanjutnya mengenai *good corporate governance*, struktur kepemilikan, *audit tenure*, rotasi auditor, dan spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan perusahaan sektor manufaktur di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, E. P., & Widiatmoko, J. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 990–1002. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.707> Pengaruh
- Agustina, A. M., Naim, A. H., & S, S. (2019). Pengaruh Nilai Tukar, Tingkat Pertumbuhan Ekonomi, Dan Tingkat Inflasi Terhadap Jakarta Islamic Index. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 2(2), 187. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v2i2.5932>
- Anshori, S., Hapsari, D. A., & Giri, E. F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing, Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional terhadap Kebijakan Dividen yang Dimoderasi oleh Tingkat Leverage. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(2), 318. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v21i2.17981>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance* (15th ed.). PENERBIT ERLANGGA.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditing and assurance services. In *Pearson Education Limited*.
- Arini, P. R., & Yandra, F. (2022). Pengaruh Tekanan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Independensi Auditor: Pendekatan Eksperimen. *Owner*, 6(2), 1475–1485. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.764>
- Astrawan, M. I., & Achmad, T. (2023). Pengaruh Efektivitas Auditor Spesialisasi industri, Fee Audit, dan komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(2), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Auliyah, A. H. F., Fitriyani, D., & Herawaty, N. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, Audit Fee dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(1), 272. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>
- Ayem, S., Wahidah, U., & Lestari, D. (2023). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(2), 532–543. <https://doi.org/https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i2.4753>
- Ayem, S., & Yuliana, D. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2017). *Akmenika: Jurnal*

Akuntansi Dan Manajemen, 16(1).
<https://doi.org/10.31316/akmenika.v16i1.168>

- Azzah, L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), 64–76. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n3.p64-76>
- Barokah, L. N., Malikah, A., & Cholid Mawardi, M. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 12(02), 1298–1308. <http://jim.unisma.ac.id/index.php/jra>,
- Bata, M. A. E., & Lasdi, L. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, Komite Audit Independen dan Kualitas Audit terhadap Transparansi Informasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(2), 85–96. <https://doi.org/10.33508/jima.v10i2.3565>
- Christian, N., & Jullystella. (2021). Analisis Kasus PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk Dengan Shenanigans Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 5(1), 609–620. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1173>
- Christian, N., & Veronica, J. (2022). Dampak Kecurangan Pada Bidang Keuangan Dan Non-Keuangan Terhadap Jenis Fraud Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1), 91–102. <https://doi.org/https://doi.org/10.26486/jramb.v8i1.2401>
- Cyntia Aurely, Rina Destiana, & Kamalah Saadah. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(3), 734–750. <https://doi.org/10.35313/ialj.v1i3.3525>
- Damayanti, A. T., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Audit Tenure , Kepemilikan Institusional , Komisaris Independen , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2019) The Effect Of Audit Tenure. *E-Proceeding of Management*, 7(2), 5697–5704.
- Effendi, M. A. (2016). *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi* (2nd ed.). Salemba Empat.
- Ernst & Young Indonesia. (2019). Laporan atas Investigasi Berbasis Fakta PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk. In *Laporan atas Investigasi Berbasis Fakta PT. Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk*. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/201903/6b2d1df1a4_1399994ba4.pdf

- Fahlevi, A. R., Wardani, T., Hartanti, A. S., & Nadzifa, A. A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing, Kepemilikan Publik, dan BOPO Terhadap Kinerja Keuangan (Studi pada Perusahaan Perbankan Umum Swasta Nasional Devisa yang Terdaftar di BEI pada periode 2018-2021). *Jurnal Publikasi Sistem Informasi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 199–213. <https://doi.org/10.55606/jupsim.v2i1.868>
- Fahmi, K., & Jeremiah, A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI Periode 2016-2020). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen Dan Akuntansi*, 7(1), 23–29. <https://www.jrpma.sps-perbanas.ac.id/index.php/jrpma>
- Fahmi, M., & Nabila, S. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI. *Literasi : Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 2(2), 1–15. <https://lpbe.org/index.php/lpbe/article/view/35>
- Fatharani, N. A., & Purnamasari, P. (2023). Pengaruh Personal Financial Needs dan Financial Stability terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 3(2), 783–790. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v3i2.7802>
- Fathin, L., & Arif, A. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure, intellectual capital, financial distress , dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3765–3774. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i2.18072>
- Fatikha, K., & Husna, G. A. (2022). Analisis penerapan SAK-ETAP pada perusahaan PT Lintas Samudra Jaya. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5905–5910. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i12.2218>
- Fauziah, S. N. P., & Ria, R. (2019). Factors Affecting the Integrity of Manufacturing Company Financial Statements in Indonesian Stock Exchange and Malaysian Stock Exchange. *International Journal of Recent Technology and Engineering (IJRTE)*, 8(4), 2252–2259. <https://doi.org/10.35940/ijrte.d7141.118419>
- Ghozali, I. (2018). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, D. B., & Daljono. (2023). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Metode Beneish M-Score. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/40144>
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*,

8(2), 223–233.

Harahap, R. U., & Syalfia, D. I. (2020). Pengaruh Audit Tenure dan Due Professional Care Terhadap Audit Judgment pada Kantor Akuntan Publik di Medan. *Literasi Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 2(1), 13–26.

Harahap, S. S. (2018). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan* (14th ed.). Rajawali Pers.

Hatnawati, & Irwansyah. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen, Leverage dan Asymmetric Information terhadap Firm Value dengan Cash Holding sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, 7(2), 1–10. <https://doi.org/10.30872/jiam.v8i1.10582>

Himie, F. (2022). Perspektif Gcg Atas Perlindungan Konsumen (Studi Tentang Prinsip Gcg Dalam Forum Komunikasi Pelanggan Pdam Tirta Moedal Kota Semarang). *Jurnal Media Administrasi*, 7(1), 8–19. <https://doi.org/10.56444/jma.v7i1.59>

Hitipeuw, S. D., Kuntari, Y., & Triani. (2020). Pengaruh Kepemilikan Saham Publik, Profitabilitas, dan Media terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Management & Accounting Expose*, 3(1), 40–51. <https://doi.org/10.36441/mae.v3i1.135>

Hoesada, J., & Pradika, E. (2019). Integrity of Financial Statement: Big and Independent Are Not Guarantee. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1), 59–79. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.3>

Irayani, N. M. D., Putra, I. P. M. J. S., & Ernawatiningsih, N. P. L. (2020). ANALISIS DETERMINAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA PADA SELURUH PERUSAHAAN DI BURSA EFEK INDONESIA. *JUARA*, 10(2), 178–189. <https://doi.org/10.36733/juara.v10i2>

Istutik, Cahyaning Lintang, M., & Kadir Usry, A. (2022). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran Kap Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15(2), 221–233. <https://doi.org/10.56521/manajemen-dirgantara.v15i2.757>

Jao, R., Tangke, P., Holly, A., & Launardo, E. (2021). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi Dan Asing Terhadap Reputasi Perusahaan. *JAZ: Jurnal Akuntansi Unihaz*, 4(1), 94. <https://doi.org/10.32663/jaz.v4i1.2090>

Kirana, A. A., & Nasution, M. I. P. (2023). Penerapan Good Corporate Governance Pada Kinerja Perusahaan Sektor Keuangan Dengan Manajemen Resiko. *MASIP: Jurnal Manajemen Administrasi Bisnis*

- Dan Publik Terapan, 1(2), 72–82.
<https://doi.org/https://doi.org/10.59061/masip.v1i2.210>
- Komang, N., Anggreni, A., Kepramareni, P., Edy, M., & Santosa, S. (2024). *Integritas Laporan Keuangan Beserta Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)*. 6(1), 90–111.
<https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/9062>
- Kristianto, G. B., Saraswati, E., & Dianningsih. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Independensi Auditor. *Arthavidya*, 25(1), 75–91. <https://doi.org/https://doi.org/10.37303/a.v25i1>
- Kurniawan, E. K., & Fahrurniza, I. (2022). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *KINERJA*, 5(1), 26–36.
<https://doi.org/https://doi.org/10.34005/kinerja.v5i01>
- Lukman, H., & Geraldine, C. (2020). *The Effect Of Commissioner Board's Role on Firm Value With CSR as Mediating in the Plantation Industry*. 478(Ticash), 1030–1034. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.201209.163>
- Lumban Gaol, R., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 207–228. <https://doi.org/10.54367/jrak.v6i2.1058>
- Luvena, L., Maidani, M., & Afriani, R. I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indon. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 3(1), 250–266. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.93>
- Maharani, N. P., & Khristiana, Y. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 83–96. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i1.2176>
- Maulana, M. R. S., Defung, F., & Anwar, H. (2020). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap intellectual capital disclosure pada perusahaan property real estate. *Jurnal Manajemen*, 12(2), 259–266.
<http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/JURNALMANAJEMEN>
- Maychandra, B., & Nelvirita, N. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1573–1587. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.1137>
- MUIS, M. (2022). Efektivitas Pengungkapan Fraud Melalui Audit Forensik. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Syariah (Jurnal Akunsyah)*, 2(2), 108–

117. <https://doi.org/10.30863/akunsyah.v2i2.3096>
- Mukoffi, A., As'adi, Luh, D. E., Sukarno, H. W., & Lusia, S. (2023). Integritas laporan keuangan: tinjauan terhadap peran ukuran KAP, komisaris independen, dan struktur tata kelola perusahaan. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 18(4), 2085–1960. <https://online-journal.unja.ac.id/paradigma/article/view/29860>
- Mulyadi, R., Eka Jaya Ramdhani, H., & Suheny, E. (2022). The Effect of Corporate Governance, Audit Quality, and Auditor Industry Specialization on the Integrity of Financial Statements. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 1(3), 231–242. <https://doi.org/10.54408/jabter.v1i3.43>
- Njatrijani, R., Rahmanda, B., & Saputra, R. D. (2019). Hubungan Hukum dan Penerapan Prinsip Good Corporate Governance dalam Perusahaan. *Gema Keadilan*, 6(3), 242–267. <https://doi.org/10.14710/gk.2019.6481>
- Nurhasanah, R., Nuridah, S., Audina, B. P., Kusuma, P. M., & Putri, E. S. M. (2024). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 4(1), 575–581. <https://doi.org/https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i1.5888>
- Nurul Oktaviani, I., Nur Laela Ermaya, H., & Jaya Kirana, D. (2021). Determinasi Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Go Public Di Bursa Efek Indonesia. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 07(01), 35–48. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i1.2615>
- Nurullah, A., Khamisah, N., & Kesuma, N. (2022). Determinants the Integrity of Financial Statements With Whistleblowing System As the Moderating Variable. *Akuntabilitas*, 16(1), 83–104. <https://doi.org/10.29259/ja.v16i1.15625>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/302713/peraturan-ojk-no-9-tahun-2023>
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA TAHUN 2015 TENTANG PRAKTIK AKUNTAN PUBLIK*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, Pub. L. No. 55, Ojk.Go.Id 1 (2015). <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>

- Prasetyo, E., Chairunnas, A., & Argaheni, N. (2021). Studi Komparatif Kecurangan Di Negara Barat dengan Negara Timur. *Jurnal Proaksi*, 8(2), 322–328. <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i2.1813>
- 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 (Empirical Study on Property and Real Estate Sub Sectors Listed on the Indonesia) Stock Exchange). *Jurnal Ilmiah Econosains*, 18(1), 39–49. <https://doi.org/https://doi.org/10.21009/econosains.0181.04>
- Purba, I. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Publik Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 18–29. <https://doi.org/10.54367/jrak.v7i1.1168>
- Purba, I. (2021). Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris pengaruh kepemilikan manajerial , kepemilikan institusional dan kepemilikan publik terhadap nilai perusahaan pada perusahaan property dan real estate periode 2016-2018 . Jenis penelitian ini adal. *JRAK – Vol. 7 No. 1, Maret 2021 p-ISSN : 2443-1079 e-ISSN : 2715-8136*, 7(1), 18–29.
- 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>
- Ramadani, F., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integrasi Laporan. *ULTIMA Accounting*, 11(2), 244–260. <https://doi.org/https://doi.org/10.31937/akuntansi.v11i2.1469>
- Ramadhani, D., Sumiati, A., & Handarini, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Financial Leverage, Kepemilikan Publik, dan Ukuran Perusahaan terhadap Perataan Laba. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 579–599. <https://doi.org/10.21009/japa.0203.06>
- Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016,2017,dan 2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Razan, H. Y., & Priantinah, D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 10(1), 28–40. <https://journal.student.uny.ac.id/index.php/profita/article/viewFile/1999>

- Robertus, R. M. B. (2016). *GRC (GOOD GOVERNANCE, RISK MANAGEMENT, AND COMPLIANCE): Konsep dan Penerapannya* (1st ed.). Rajawali Pers.
- Roslina, E., Abdul, D., & Usmar, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntapedia*, 1(1), 1–29. <https://jurnal.unigal.ac.id/akuntapedia/article/view/3539>
- S, W., Ermaya, H. N. ., & Mashuri, A. A. . (2021). PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDIT TENURE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *AKUNIDA*, 7(1), 85–98. <https://doi.org/https://doi.org/10.30997/jakd.v7i1.4468>
- Sahara, L. I., & Maharani, M. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan, Kepemilikan Saham Dan Reputasi Auditor Terhadap Internet Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4), 1178–1186. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i4.593>
- Sakha, M. A., Zaky, W., Oktavianti, R., Anggraeni, H. N., & Tidar, U. (2023). *Pengaruh Audit Tenure dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Laporan Keuangan PT TPS FOOD TBK 2017 kecewa . Manipulasi keuangan adalah salah satu tindakan penipuan yang melanggar aturan mengetahui tingkat akuntabilitas laporan keuangan yang*. 1(4). <https://doi.org/https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v1i4.1728>
- Sandri, A. B., Prihatni, R., & Armeliza, D. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, Kepemilikan Keluarga, dan Tekanan Karyawan Terhadap Pengungkapan Laporan Keberlanjutan. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 661–678. <https://doi.org/10.21009/japa.0203.10>
- Sanny, B. I., & Dewi, R. K. (2020). Pengaruh Net Interest Margin (NIM) Terhadap Return on Asset (ROA) Pada PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Dan Banten Tbk Periode 2013-2017. *Jurnal E-Bis (Ekonomi-Bisnis)*, 4(1), 78–87. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v4i1.239>
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa*

- Akuntansi*, 2(2), 169–183. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.929>
- 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>
- Serlina, S., & Kusumawardani, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan saham publik terhadap pengungkapan corporate social responsibility pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia (periode 2016-2020). *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman (JIAM)*, 7(1), 1–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.29264/jiam.v7i1.10170>
- Setyowati, L., & Setiawan, N. P. R. (2022). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 2(2), 66–81. <https://journals.stie-yai.ac.id/index.php/JRAA/article/view/315/255>
- Sidik, A. F. N., Purnamasari, P., & Hernawati, N. (2023). Pengaruh Intellectual Capital dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 3(1), 293–300. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v3i1.6303>
- Singal, P. A., & Putra, I. N. W. A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Akuntansi*, 298(1), 468–484. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v29.i01.p30>
- Sinulingga, J. Y. I., Wijaya, S. Y., & Wibawaningsih, E. J. (2020). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 297–305. <https://doi.org/https://doi.org/1046799/jst.v1i8.123>
- Sucitra, K., Sari, R., & Widyastuti, S. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Audit Tenure Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 713–727. <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/korelasi/article/view/1141>
- Sugiyono. (2019). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF dan R&D* (D. I. Sutopo.S.Pd.MT (ed.)). Alfabeta, CV.
- Sumual, P., & Bimo, I. D. (2019). Pengendalian Internal Dan Manajemen Laba: Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi Studi Pada Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-

2017. *Prosiding Working Papers Series In Management*, 11(2), 105–121. <https://doi.org/https://doi.org/10.25170/wpm.v11i2.4508>
- Suparlan. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Syariah - ALIANSI*, 2(1), 57–74. <https://doi.org/10.54712/aliansi.v2i1.46>
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dewan Komisaris, Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(02), 647–656. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/37654/19443>
- Tambunan, L. (2021). Peran Komite Audit Dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 119–128. <https://doi.org/10.30596/jrab.v21i1.6618>
- Tanuwijaya, E. E., & Dwijayanti, S. P. F. (2022). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris, Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 130–143. <https://doi.org/10.33508/jima.v11i2.4579>
- Therose, E. F. (2021). Pengaruh Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Subsektor Perbankan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Financial Accounting*, 6(8), 1198–1208. <https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/view/1743>
- Tjahjono, M., & Khairunissa, S. (2021). Opini Audit, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 180–198. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2401>
- 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>
- Ummah, S., & Dwi, E. A. N. (2024). Keberadaan Komisaris Independen dalam Menerapkan Good Corporate Governance pada Perseroan Terbatas. *Jurnal Hukum Dan Sosial Politik*, 2(1), 166–175. <https://doi.org/10.59581/jhsp-widyakarya.v2i1.2116>

- Wahyudi, K., Amani, A. A., & Djuitaningsih, T. (2021). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN Wahyudi1,. *Media Riset Akuntansi*, 11(1), 43–64.
- Wahyudi, S., & Sabaruddin, S. (2023). The Role of Audit Quality in Moderating Audit Tenure, Audit Fees, Auditor's Reputation and Audit Committees on the Integrity of Financial Statements. *International Journal of Social Service and Research*, 3(8), 2080–2086. <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i8.476>
- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2022). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Wulan, D., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 6(2), 127–139. <https://doi.org/10.25139/jaap.v6i2.5124>
- Wulandari, M., Hernawati, E., & Ermaya, H. N. L. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Asing Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 339–348. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.386>
- Yasyfa, S. F., & Triyanto, D. N. (2020). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(2), 3277. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/issue/view/131>
- Zadea, S., & Majidah. (2021). *AUDIT DELAY: PERGANTIAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN KEAHLIAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)*. 8(6), 8161–8167. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/issue/view/161>