

**PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT, RASIO *LEVERAGE*, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Di Bursa Efek Indonesia

Periode 2019-2021)



Skripsi Oleh:

ARUM KUSUMASTUTI WULANDARI

01031181924005

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT, RASIO *LEVERAGE*, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2021)

Disusun oleh:

Nama : Arum Kusumastuti Wulandari

NIM : 01031181924005

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 30 November 2022



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT, RASIO *LEVERAGE*, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian di Bursa Efek Indonesia
Periode 2019-2021)

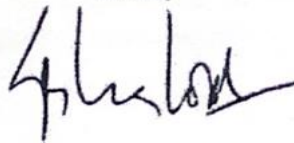
Disusun oleh:

Nama : Arum Kusumastuti Wulandari
NIM : 01031181924005
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Jumat, 30 Desember 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 10 Januari 2023

Ketua,



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

Anggota,




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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/01/2023
✓


Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Arum Kusumastuti Wulandari

NIM : 01031181924005

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Kualitas Komite Audit, Rasio *Leverage*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”

Pembimbing : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak, CPA

Tanggal Ujian : 30 Desember 2022

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, 10 Januari 2023

Pembuat Pernyataan,



Arum Kusumastuti Wulandari

01031181924005

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dan tidakkah mereka memperhatikan bahwa Allah yang melapangkan dan membatasi rezeki bagi siapa yang Dia kehendaki. Sungguh, pada yang demikian itu benar-benar terdapat tanda-tanda kebesaran Allah bagi kaum yang beriman.”

(Q.S. Ar-Rum: 37)

“Barang siapa yang menjadikan mudah urusan orang lain, pasti Allah akan memudahkannya baik di dunia dan di akhirat.”

(HR Abu Hurairah)

Tiga kata sederhana yang memiliki kekuatan luar biasa untuk membawa ke kesuksesan ialah “maaf”, “tolong”, dan “terima kasih”.

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- Ibu dan Ayah Tercinta
- Adik dan Mbah Tersayang
- Seluruh Anggota Keluarga
- Sahabat dan Teman-teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Komite Audit, Rasio *Leverage*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang bagaimana pengaruh kualitas komite audit, rasio *leverage*, dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari situs Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id).

Indralaya, 10 Januari 2023

Penulis



Arum Kusumastuti Wulandari

NIM 01031181924005

UCAPAN TERIMAKASIH

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

1. Allah SWT yang tak henti-hentinya telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan dan penelitian skripsi ini.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** beserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E., CFP[®], QWP, CWM[®]** beserta jajarannya.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA** dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M. Si., Ak**
5. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** selaku dosen pembimbing saya. Terimakasih banyak Bapak telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan ilmu dan bimbingan serta arahan kepada saya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Semoga bapak selalu berada dalam keadaan sehat dan dilimpahkan rezeki yang barokah dari Allah SWT.

6. Bapak **Dr. Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak** selaku dosen pembimbing akademik. Terimakasih Bapak atas saran dan masukan yang telah diberikan dari awal masuk proses perkuliahan sampai selesai.
7. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak** dan Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan penguji ujian komprehensif saya. Terimakasih banyak Ibu telah memberikan saran, masukan dan kritikan terhadap perbaikan penulisan skripsi saya.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya di bangku perkuliahan yang nantinya akan menjadi bekal dan sangat bermanfaat bagi saya kedepannya.
9. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya admin Jurusan Akuntansi, **Kak Adi, Mbak Novi, dan Mbak Layla** yang telah banyak membantu selama proses perkuliahan dan pemberkasan yang diperlukan.
10. Kedua orang tuaku, Ibu **Dwi Astuti** dan Ayah **Misran** yang kami cintai. Terimakasih banyak ibu dan ayah yang selalu tulus mendoakan kami dan selalu memberikan support serta semangat atas apapun yang kami ambil. Terimakasih sudah menjadi orang tua yang terbaik buat kami dan tiara. Terimakasih atas pengorbanannya selama ini, semoga Ibu dan Ayah selalu diberikan kesehatan dan dilimpahkan rezeki yang barokah.
11. Adik dan Mbahku tersayang, **Mutiara Putri Miranti** dan **Sartiah**. Terimakasih banyak adek dan mbah selama ini sudah selalu mendoakan dan

memberikan semangat serta kasih sayang kepada mbak. Terimakasih telah mendengarkan seluruh keluh kesah mbak dan selalu sabar menghadapi sifat mbak. Terimakasih atas segala support, saran, nasehat yang telah diberikan selama ini. Dan untuk tiara, terimakasih sudah menjadi adik terbaik untuk mbak.

12. Teruntuk Pakde sekeluarga, **H. Purwanto, Alm. Hj. Rusmaini, Yuk Ica, Mas Yan, Yuk Ana,** dan **Alin**. Terimakasih banyak atas support, doa, dan bantuannya, baik yang berbentuk materil maupun non materil selama ini.
13. Sepupuku tersayang, **Mbak Rani Eka Saputri**. Terimakasih sudah selalu support, mendoakan, dan memberikan semangat sekaligus menjadi sosok kakak perempuan yang baik untuk Arum.
14. Kakaku tersayang, Kak **Syarah Lutfa Aliya**. Terimakasih banyak atas bantuan, support, dan doanya selama ini kak. Terimakasih sudah menjadi *the best sister* untuk Arum, sudah selalu mengingatkan dan memberi nasihat yang sangat berharga buat Arum. Sangat bersyukur Arum bisa dipertemukan dan didekatkan dengan kaksyar yang sangat baik dan murah hatinya.
15. Caprimaze ku sayang, **Annisa Nabilah** dan **Filsha Chairunisa**. Terimakasih telah memberikan semangat dan selalu memberikan pendapat yang baik mulai dari bangku SMA sampai sekarang. Terimakasih sudah menjadi sahabat yang baik untuk aku yang banyak kurangnya ini.
16. Kecek bespren poreber ku sayang, **Ajeng Indah Kusuma, Ayu Lestari,** dan **Elsa Agatha Desfitra**. Terimakasih untuk my *human diary* mulai dari awal

masuk kuliah sampai sekarang. Terimakasih sudah menjadi tim yang baik dan solid waktu di kala suka maupun duka. Terimakasih sudah selalu support dan memberikan semangat satu sama lain. Terimakasih atas segala perhatian dan apresiasi yang diberikan untuk aku.

17. Si pahit lidah, **Melinda Sari** dan **Klara Jacintha Wijaya**. Terimakasih sudah menjadi 911 untuk aku mulai dari awal masuk SAS hingga sekarang berjuang bersama sampai titik pemberkasan ini. Terimakasih sudah menunjukkan kepadaku bahwa masih ada orang baik di dunia ini. Terimakasih sudah mendengarkan keluh kesah dan menyemangati satu sama lain. Terimakasih atas seluruh kebaikan kalian selama ini.
18. The bubublo girls ku, **Fadhilah Regina** dan **Cindy Caroline**. Terimakasih atas support dan bantuannya selama ini, khususnya untuk kurang lebih dua tahun terakhir. Terimakasih sudah selalu ada disaat suka maupun duka dan banyak memberikan nasihat serta pendapat yang baik. Terimakasih atas hal-hal kecil berharga yang telah diberikan selama ini.
19. Partner dunia perkuliahan, **Balqis, Rosa, Azkia,** dan **Nurul**. Terimakasih telah menjadi partner baik selama proses perkuliahan. Terimakasih sudah memberi saran, masukan, pendapat, dan nasihat hingga saat ini. Terimakasih sudah selalu ada di kala suka maupun duka dan memberikan semangat serta apresiasi untuk aku.
20. Gloria peepz, **Andita, Devinda, Levina, Nuril,** dan **Intan**. Terimakasih telah memberikan semangat dan support sejak zaman SMP sampai sekarang.

Terkhusus untuk **Andita Tri Wulandari** terimakasih telah menjadi motivator terbaik dan selalu memberi masukan serta mengapresiasi sekecil apapun yang aku lakukan.

21. Cuan peepz, **Kak Indah, Adel, Adis, dan Kasmir**. Terimakasih sudah selalu memberikan semangat dan support satu sama lain. Terimakasih telah menjadi sosok rumah di organisasi GenBi yang membuat GenBi ku menjadi berwarna. Terimakasih sudah mengapresiasi hal kecil atas pencapaian yang sudah dilalui.
22. Sahabat kecilku, **Alya Mahardika Putri Irani**. Terimakasih sudah selalu support sedari TK hingga sekarang. Terimakasih sudah menjaga hubungan baik sampai dengan sekarang. Terimakasih atas segala kebaikan yang Alya berikan untuk kami.
23. Teman-temanku di **Sriwijaya Accounting Society (SAS)**, Melinda, Klara, Lili, Aurel, Balqis, Abang, Rizky, Fitrah, Kak Syarah, Kak Sinta, Kak Laras, Kak Shella, Kak Kath, Kak Indah, Kak Novry, Kak Debby, Kak Daffa, dan Kak Edho, dll. Terimakasih sudah menjadi keluarga baru yang banyak sekali memberikan pengalaman dan pengetahuan berharga untuk bekal ke depannya. Terutama kepada kakak-kakak terimakasih atas segala bantuan yang diberikan dan selalu direpotkan dengan pertanyaan terkait perkuliahan atau diluar perkuliahan.
24. Teman-teman seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya tahun 2019. Terimakasih sudah berjuang bersama dan memberikan kesan yang indah dari awal masuk kuliah sampai akhir perkuliahan.

25. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang sudah memberikan dorongan, masukan dan doanya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih banyak atas segala kebaikan yang telah diberikan.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran proses penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 10 Januari 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Arum Kusumastuti Wulandari' with a stylized flourish at the end.

Arum Kusumastuti Wulandari

NIM 01031181924005

ABSTRAK

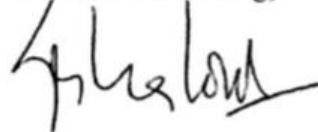
Pengaruh Kualitas Komite Audit, Rasio *Leverage*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kualitas komite audit, rasio *leverage*, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap integritas laporan keuangan. Metode yang digunakan dalam penelitian adalah metode kuantitatif dengan data sekunder. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perindustrian periode tahun 2019-2021 dengan sampel penelitian sebanyak 39 perusahaan yang didapat melalui teknik *purposive sampling*.

Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan program SPSS versi 29.0 dan regresi linier berganda. Integritas laporan keuangan pada penelitian ini diukur menggunakan indeks *discretionary accruals*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas komite audit, yaitu komposisi komite audit, gender komite audit, dan rasio *leverage*, serta ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan latar belakang pendidikan akuntansi dan keuangan komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci: Kualitas Komite Audit, Rasio *Leverage*, Ukuran KAP, Integritas Laporan Keuangan, dan *Discretionary Accruals*

Dosen Pembimbing,



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

NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA

NIP 197303171997031002

ABSTRACT

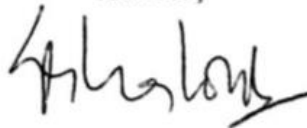
The Effect of Audit Committee Quality, Leverage Ratio, and Size of Public Accounting Firms on Integrity of Financial Statements (An Empirical Study of Industrial Sector Companies on The Indonesia Stock Exchange for 2019-2021)

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of audit committee quality, leverage ratio, and the size of Public Accounting Firms on the integrity of financial statements. The method used in the study is a quantitative method with secondary data. The population used in this study was industrial sector companies starting form 2019-2021 with a research sample of 39 companies obtained through purposive sampling techniques.

The data analysis in this study used the SPSS version 29.0 and multiple linear regression. The integrity of the financial statements in this study was measured using a discretionary accruals index. The results showed that the quality of the audit committee, the composite of audit committee, the gender of audit committee, and the leverage ratio, also the size of public accounting did not have a significant effect on the integrity of the financial statements. Meanwhile, the accounting and finance education background of the audit committee has a significant positive effect on the integrity of financial statements.

Keywords: Audit Committee Quality, Leverage Ratio, The Size of Public Accountant, Integrity of Financial Statement, and Discretionary Accruals

Advisor,



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

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Arum Kusumastuti Wulandari
NIM : 01031181924005
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Komite Audit, Rasio *Leverage*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perindustrian di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)

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

Indralaya, 10 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S. E., M. Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Arum Kusumastuti Wulandari

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/01 Januari 2002

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jalan Sirna Raga Nomor 1901 RT 23 RW 07 Kelurahan
Pipa Reja Kecamatan Kemuning

Alamat Email : arumkwulandari@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 182 Palembang

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 9 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 6 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Pelatihan Kompetensi Pengauditan Menggunakan Aplikasi ATLAS (Tahun 2021)
2. Pelatihan Program *Certified Fundamental Tax* (C.Ftax) (Tahun 2021)
3. Kursus Akuntansi Prospek Palembang (Tahun 2022)
4. Kursus Brevet Pajak A & B di Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) (Tahun 2022)

PRESTASI

1. Juara Harapan II Smart Accounting Competition (Tahun 2020)
2. Top 15 Sriwijaya Accounting Olympiad (Tahun 2020)
3. Juara Harapan II Paper National Conference on Accounting (Tahun 2021)
4. Juara 3 Internal Student Accounting Championship (Tahun 2021)
5. Juara 1 Lomba Cepat Tepat Akuntansi HUT IAI ke-64 (Tahun 2021)
6. Juara 2 Paper Business Case Competition Pekan Ekonomi Nasional Sriwijaya Jilid VII (Tahun 2021)
7. Beasiswa Bank Indonesia (Tahun 2021)
8. Semifinalis Competition of Accounting STIE Perbanas (Tahun 2021)
9. Juara 1 Lomba Cepat Tepat Akuntansi HUT IAI ke-65 (Tahun 2022)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Sriwijaya Accounting Society (Periode 2020/2021)
2. Anggota Divisi Education di Akuntan Muda Indonesia Wilayah Sumatera Selatan (Periode 2020/2021)
3. Wakil Sekretaris Divisi Sriwijaya Accounting Society (Periode 2021/2022)
4. Panitia Sie Acara Webinar Professional Accountant Talk (PACTA) Nasional (Tahun 2020)
5. Ketua pelaksana Webinar Professional Accountant Talk (PACTA) dengan Pembicara dari Negara Indonesia dan Malaysia (Tahun 2021)
6. Tutor Sriwijaya Accounting Learning Centre Materi Pengantar Akuntansi I (Tahun 2020)
7. Tutor Sriwijaya Accounting Learning Centre Materi Pengantar Akuntansi II (Tahun 2021)
8. Anggota Generasi Baru Indonesia (GenBI) (Tahun 2021)
9. Panitia Sie Acara dalam Webinar Entrepreneur Talk GenBI (Tahun 2021)

10. Panitia Webinar Nasional Sustainability Reporting (Tahun 2021)
11. Panitia Webinar Nasional Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Manajemen (Tahun 2022)
12. Panitia Webinar Nasional Sistem Informasi Akuntansi (Tahun 2022)
13. Sekretaris Divisi Sriwijaya Accounting Society (Periode 2022/2023)
14. Wakil Ketua Divisi Kewirausahaan Komisariat Universitas Sriwijaya GenBI (Periode 2022/2023)
15. Tim Relawan Pajak Sumatera Selatan (Tahun 2022)
16. Anggota Paduan Suara Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Sumatera Selatan (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 TERIMAKASIH.....	vi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT	xiii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xiv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xv
DAFTAR ISI	xviii
DAFTAR TABEL	xxi
DAFTAR GAMBAR.....	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan.....	11
2.1.3 Kualitas Komite Audit.....	13
2.1.4 Rasio Leverage.....	13
2.1.5 Ukuran KAP.....	14

2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Alur Pikir	16
2.4	Hipotesis	17
2.4.1	Pengaruh Kualitas Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	17
2.4.2	Pengaruh Rasio <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	21
2.4.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....		24
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	24
3.2	Rancangan Penelitian.....	24
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	24
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.5	Populasi dan Sampel	25
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.6.1	Variabel Independen (X).....	27
3.6.2	Variabel Dependen (Y)	30
3.7	Teknik Analisis	33
3.7.1	Uji Statistik Deskriptif.....	33
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.7.3	Uji Hipotesis	35
BAB IV PEMBAHASAN.....		38
4.1	Gambaran Umum Penelitian	38
4.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	38
4.1.2	Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.1.3	Gambaran Umum Integritas Laporan Keuangan	40
4.1.4	Gambaran Umum Kualitas Komite Audit	41
4.1.5	Gambaran Umum Rasio <i>Leverage</i>	41
4.1.6	Gambaran Umum Ukuran KAP	41
4.2	Hasil Analisis Data	42
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	42

4.2.2	Uji Asumsi Klasik	44
4.2.3	Uji Hipotesis	48
4.3	Pembahasan Hipotesis	55
4.3.1	Pengaruh Kualitas Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	55
4.3.2	Pengaruh Rasio <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	60
4.3.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1.	Kesimpulan	64
5.2.	Keterbatasan	64
5.3.	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....		66
LAMPIRAN I.....		71
LAMPIRAN II		75
LAMPIRAN III.....		77
LAMPIRAN IV		81
LAMPIRAN V.....		84
LAMPIRAN VI.....		87

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	26
Tabel 3.2 Indikator Pengukuran Variabel.....	32
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2 Uji Normalitas	45
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.5 Uji Model Regresi Berganda	48
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	50
Tabel 4.7 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	51
Tabel 4.8 Uji Wilcoxon Signed Rank Test	54
Tabel 4.9 Uji Wilcoxon Signed Statistics Test	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	17
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	47

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan salah satu bentuk pertanggung jawaban perusahaan yang berisi informasi mengenai gambaran kinerja perusahaan dalam satu periode. Laporan keuangan tersebut nantinya akan digunakan oleh berbagai pihak, mulai dari pihak internal perusahaan seperti direktur, manajer, dan karyawan ataupun dari pihak eksternal perusahaan seperti investor, kreditur, pemerintah dan lain sebagainya. Maka dari itu laporan keuangan yang disajikan itu haruslah bersifat informatif, berintegritas tinggi, dan tidak menyesatkan pengguna sehingga keputusan yang akan diambil nantinya akan berdampak positif bagi seluruh pihak yang terkait. Suatu informasi akuntansi dapat dikatakan sudah memenuhi kualitatif informasi yang baik, ketika informasi tersebut memiliki karakteristik diantaranya *relevance*, *objectivity*, dan *reliability* (Sukanto & Widaryanti, 2018).

Informasi dapat dikategorikan *relevance* ketika informasi tersebut menggambarkan keadaan yang sebenarnya sehingga dapat menguatkan keputusan yang diambil oleh pemakai informasi. Kemudian informasi tersebut dapat dikategorikan *reliable* ketika informasi tersebut dapat diandalkan, terbebas dari segala bentuk salah saji ataupun kesalahan lainnya, serta disajikan secara tepat dan akurat sehingga pengguna akan mempunyai sifat ketergantungan dengan informasi tersebut. Sedangkan informasi yang *objective* ialah ketika informasi tersebut konsisten dan tidak

terpengaruh dengan hal-hal yang berhubungan dengan independensi informasi. Ketika suatu informasi memiliki ketiga karakteristik tersebut, maka informasi tersebut dapat dikatakan berintegritas tinggi. Prinsip konservatisme merupakan suatu dasar untuk mengukur integritas laporan keuangan suatu perusahaan. Suatu laporan keuangan yang berintegritas tinggi ialah laporan yang menerapkan prinsip konservatisme atau prinsip kehati-hatian dalam membuat suatu keputusan mengenai perkiraan uang yang tidak pasti (Pratika & Primasari, 2020). Sehingga pihak lain tidak merasa dirugikan dengan penyajian laporan keuangan suatu perusahaan tersebut.

SFAC Nomor 2 (*Statement of Financial Accounting Concept*) yang berisi tentang karakteristik kualitatif informasi keuangan menegaskan bahwa suatu integritas laporan keuangan dapat tercapai apabila informasi yang disajikan dalam laporan keuangan wajar, jujur dan tidak bias (Hamid & Solikhah, 2017). Di Indonesia sendiri peraturan mengenai integritas laporan keuangan ini diatur dalam PSAK 1 tahun 2015 tentang penyajian laporan keuangan. PSAK tersebut mengatur tentang standarisasi pembuatan laporan keuangan sesuai SAK yang berintegritas sehingga nantinya dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya ataupun laporan keuangan entitas lain.

Akan tetapi, dalam praktiknya masih banyak perusahaan yang belum mencerminkan integritas dalam laporan keuangannya. Salah satunya kasus yang terjadi sekitar tahun 2010 yang dilakukan oleh Bakrie Grup, diantaranya PT Bakrie & Brother Tbk, PT Bakrie Sumatra Plantations Tbk, PT Energi Mega Persada Tbk dan PT Benakat Petroleum Energi Tbk (Suhendah, 2019). Keempat perusahaan tersebut diduga

memanipulasi laporan keuangan pada triwulan ke-1 tahun 2010 dengan menampilkan laba yang tidak sesuai dan mempercantiknya agar terlihat lebih besar. Hal ini dilakukan untuk menarik para investor agar mereka berinvestasi di perusahaan tersebut yang pada akhirnya akan menaikkan harga saham perusahaan (Amaliah et al., 2015).

Kasus tersebut menandakan bahwa masih terdapat perusahaan yang belum mewujudkan integritas laporan keuangan. Laporan keuangan yang disajikan perusahaan tersebut tidak menggambarkan kondisi perusahaan sebenarnya dan masih jauh dari prinsip konservatisme penyajian laporan keuangannya. Dengan terungkapnya penyajian laporan yang tidak jujur oleh suatu perusahaan maka akan berdampak pada penurunan nilai prestise perusahaan dan tingkat kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan tersebut sehingga harga saham perusahaan akan mengalami penurunan di pasar saham secara global.

Merujuk pada penelitian yang dilakukan oleh (Febriyanti & Wahidahwati, 2020), (Khamawardila, 2016), (Yulinda, 2016), (Febrilyantri, 2020), (Pratika & Primasari, 2020), (Pratiwi & Nofryanti, 2021), dan (Safitri & Rani, 2022) terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan. Faktor-faktor tersebut diantaranya komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, dewan direksi, kepemilikan manajerial, *auditor switching*, *leverage*, kualitas audit, ukuran KAP, ukuran perusahaan, audit tenure, spesialisasi industri auditor, *intellectual capital*, *investment opportunity set*, serta *financial distress*.

Berdasarkan penjelasan sebelumnya tidak kuatnya integritas dalam penyajian laporan keuangan perusahaan ini dapat dikategorikan menjadi faktor internal sampai

eksternal perusahaan (Sidauruk et al., 2021). Penelitian ini menggunakan dua faktor internal dan satu faktor eksternal yang dapat berpengaruh pada tingkat integritas laporan keuangan suatu perusahaan.

Adapun faktor yang berasal dari internal perusahaan yang merupakan salah satu elemen *corporate governance* yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan dalam penelitian ini yaitu kualitas komite audit. Komite audit merupakan beberapa orang yang ditugaskan untuk membantu dewan komisaris dalam melaksanakan penilaian dan pengawasan internal ataupun eksternal perusahaan (Fitria & Triyanto, 2020). Komite audit dalam perusahaan merupakan salah satu cara yang dapat mengurangi celah manager untuk melakukan manajemen laba yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangannya. Hal ini sesuai dengan tugas dan fungsi komite audit sendiri yaitu menjaga dan mengawasi dalam lingkup internal perusahaan.

Penelitian terdahulu yang menggunakan komite audit sebagai variabel independen ialah penelitian yang dilakukan oleh (Siahaan, 2017) dengan hasil penelitian yang menyatakan bahwa komite audit memiliki pengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Fitria & Triyanto, 2020) menyatakan bahwa komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan hal ini, maka kedua penelitian ini tidak konsisten dan layak untuk diuji serta diteliti.

Faktor lain yang berasal dari internal perusahaan yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan yaitu rasio *leverage*. *Leverage* ini menggambarkan mengenai bagaimana penggunaan aset dan pendanaan perusahaan dalam memenuhi

keperluannya membayar utang perusahaan (Pratiwi & Nofryanti, 2021). Ketika suatu perusahaan itu memiliki tingkat *leverage* yang tinggi, maka dapat dipastikan bahwa perusahaan itu akan melaksanakan pembiayaan eksternal sehingga akan menimbulkan besarnya risiko keuangan yang ditanggung perusahaan. Jika risiko keuangan perusahaan itu besar, maka akan mengakibatkan lambatnya kinerja manajemen dan tingkat manipulasi laporan keuangan akan semakin tinggi sehingga akan menurunkan integritas laporan keuangan perusahaan tersebut.

Adapun hasil penelitian dengan rasio *leverage* sebagai variabel independen yaitu penelitian (Saad & Abdillah, 2019) yang mendapatkan hasil dimana *leverage* memiliki pengaruh negatif signifikan dalam mempengaruhi integritas laporan keuangan. Akan tetapi hasil tersebut berbeda dengan hasil penelitian oleh (Febriyanti & Wahidahwati, 2020) yang menyatakan bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sementara pada penelitian yang dilakukan oleh (Febriyantri, 2020) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan inkonsistensi pada ketiga penelitian ini maka menjadikan variabel rasio *leverage* untuk layak diuji dan diteliti.

Kemudian jika dilihat dari faktor eksternal perusahaan yang dapat berpengaruh pada integritas laporan keuangan ialah ukuran KAP. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) disebut sebagai suatu takaran yang digunakan untuk melihat seberapa besar suatu KAP yang melakukan audit di suatu perusahaan. Ukuran ini dikategorikan atas dua golongan yaitu KAP yang termasuk anggota *big four* dan KAP *non-big four* (Selviana & Wenny, 2021). Dalam hal ini ukuran KAP menjadi faktor yang

berpengaruh pada integritas laporan keuangan karena ketika perusahaan tersebut diaudit oleh KAP *big four*, maka akan dianggap mempunyai keakuratan dan keandalan yang lebih tinggi dibandingkan KAP *non big four*. Selain itu untuk KAP *big four* juga lebih banyak memiliki pengalaman dengan berbagai macam kasus dari beragam klien yang diterimanya.

Terdapat beberapa penelitian yang menggunakan ukuran KAP sebagai variabel independen, salah satunya (Pratika & Primasari, 2020) menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan dalam mempengaruhi integritas laporan keuangan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Sidauruk et al., 2021) mendapatkan hasil bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan inkonsistensi diantara penelitian tersebut, maka ukuran KAP dapat dijadikan sebagai variabel independen dan layak untuk diteliti lebih lanjut.

Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dengan penelitian sebelumnya. Pertama, perbedaan terletak pada variable independen yang digunakan. Penelitian sebelumnya untuk variabel komite audit, kebanyakan pengukuran yang digunakan ialah dengan berdasarkan pada komposisi atau jumlah komite audit dalam perusahaan tersebut. Namun pada penelitian ini, pengukuran variabel yang digunakan tidak hanya dengan melihat komposisi akan tetapi juga atas dasar gender dan latar belakang pendidikan komite audit tersebut. Kemudian untuk pemilihan variabel juga dipilih bukan hanya yang berasal dari internal perusahaan saja tetapi juga berasal dari eksternal perusahaan yang nantinya akan dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan.

Kedua, umumnya penelitian sebelumnya menggunakan indeks konservatisme untuk mengukur variabel integritas laporan keuangan. Namun kali ini peneliti akan menggunakan pengukuran indeks *discretionary accruals* (manajemen laba) dalam mengukur integritas laporan keuangan.

Ketiga, objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perindustrian. Hal ini karena perusahaan tersebut mengindikasikan perkembangan dari waktu ke waktu sekaligus sebagai sektor dengan penyumbang devisa terbesar dalam perekonomian nasional (Armelly et al., 2021). Adanya perkembangan tersebut, maka tidak menutup kemungkinan bahwa perusahaan memanipulasi laporan keuangan supaya dapat menyajikan performa terbaiknya. Maka dari itu penulis menjadi termotivasi dan ingin memahami lebih lanjut apakah perusahaan pada sektor ini menyajikan laporan secara jujur dan berintegritas atau hanya memanipulasi laporan keuangannya agar terlihat bagus.

Berdasarkan latar belakang di atas dan inkonsistensi pada penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk melakukan pengujian ulang terhadap variabel independen yang dapat berpengaruh pada integritas laporan keuangan dengan judul **“Pengaruh Kualitas Komite Audit, Rasio *Leverage*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021).”**

1.2 Perumusan Masalah

Sejalan dengan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka dapat dirumusan beberapa pertanyaan penelitian (*research question*) sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh komposisi komite audit terhadap integritas laporan keuangan?
2. Bagaimana pengaruh gender komite audit terhadap integritas laporan keuangan?
3. Bagaimana pengaruh latar belakang pendidikan akuntansi dan keuangan komite audit terhadap integritas laporan keuangan?
4. Bagaimana pengaruh yang ditimbulkan adanya kebijakan rasio *leverage* terhadap integritas laporan keuangan?
5. Bagaimana pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap integritas laporan keuangan?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian merupakan hasil yang ingin dicapai ketika melakukan suatu penelitian. Berdasarkan dari pertanyaan penelitian diatas maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menguji secara empiris pengaruh komposisi komite audit terhadap integritas laporan keuangan
2. Menguji secara empiris pengaruh gender komite audit terhadap integritas laporan keuangan

3. Menguji secara empiris pengaruh latar belakang akuntansi dan keuangan komite audit terhadap integritas laporan keuangan
4. Menguji secara empiris pengaruh rasio *leverage* terhadap integritas laporan keuangan
5. Menguji secara empiris pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap integritas laporan keuangan

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dengan adanya penelitian ini sebagai berikut:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan akan dapat memberikan informasi dan memperluas literatur bagi pembaca mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan, khususnya di sektor perindustrian sekaligus menjadi sumber referensi bagi peneliti selanjutnya untuk melakukan penelitian pada integritas laporan keuangan ini.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan yang baik dan sesuai dengan SAK yang berlaku. Sehingga integritas laporan keuangan perusahaan dapat terwujud dan para pengambil keputusan dapat mengambil putusan dengan tepat.

DAFTAR PUSTAKA

- Akram, Basuki, P., & Budiarto. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–11.
- Amaliah, B. N., Januarsi, Y., & Ibrani, E. Y. (2015). Perspektif Fraud Diamond Theory dalam Menjelaskan Earnings Management Non-GAAP pada Perusahaan terpublikasi di Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(1), 51–67. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss1.art5>
- Andira, P. M. H., & Ratnadi, N. M. D. (2022). Latar Pendidikan Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Komite Audit dan Praktik Manajemen Laba Riil. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3468. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p11>
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini, Y. (2019). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9310>
- Armelly, A., Rusdi, M., & Pasaribu, E. (2021). Analisis sektor unggulan perekonomian Indonesia: Model input-output. *Sorot: Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial*, 16(2), 119. <https://doi.org/10.31258/sorot.16.2.119-134>
- Christiana, A., Widaryanti, W., & Luhglatno, L. (2021). Reputasi KAP & Komite Audit pada Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Komisaris Independen & Kepemilikan Institusional. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 59–74. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i1.p59-74>
- Ezalia, E., R, I. E., Elizabeth, G., My, W. A. N. H., Norhanim, A., Wahidah, A., Ym, C., Rahimah, A., Chin, J. G., Juliana, I., Hamid, A., Gunasagaran, K., Amir, J., John, P., Azmi, A., Mangantig, E., Hockham, C., Ekwattanakit, S., Bhatt, S., ... Mary Anne Tan, J.-A. (2020). Jurnal Syntax Transformation. *Orphanet Journal of Rare Diseases*, 21(1), 1–9.
- Febriyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 267. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.226>
- Febriyanti, N., & Wahidahwati. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Leverage

Dan Investment Opportunity Set Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 9 No., 1–2020.

Fitria, S. Y., & 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), 3227–3234.

Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS* (Kelima). Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.

Hamid, M. S., & Solikhah, N. (2017). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2015). *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 167–178. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.363>

Ilahi, N. O. K., & Muslim, R. Y. (2022). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Journal Bung Hatta*, 21(1), 1–3. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/view/19028/9776>

Juarsa, J., Kosim, A., & Meirawati, E. (2019). Pengaruh Investment Opportunity Set (Ios) Dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Lq45 Tahun 2015-2017. *Akuntabilitas*, 13(1), 83–98. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9346>

Khamawardila, R. (2016). Integritas Laporan Keuangan Dan Faktor- Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010- 2014). *Revista Brasileira de Ergonomia*, 3(2), 80–91. <https://www.infodesign.org.br/infodesign/article/view/355%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/731%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/269%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/106>

Maghfira, R., Triwiyanti, Ardina, T., & Amalia, N. (2019). Statistika Induktif: Wilcoxon Test , Dependent Test and Independent T Test. *Universitas Gadjah Mada, June*, 1–35. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.34721.07525>

Monica, F., & Wenny, C. D. (2017). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Ukuran

Kap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Customer Goods Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2015. *Jurusan Akuntansi STIE Multi Data Palembang*, 1–13.

Perindustrian, K. (2022). *Ringkasan Eksekutif Investasi Sektor Industri*. 8.5.2017, 2003–2005.

Pratika, I., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 109. <https://doi.org/10.36080/jak.v9i2.1417>

Pratiwi, A. S., & Nofryanti. (2021). Pengaruh Komite Audit, Investment Opportunity Set, dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, November, 475–486.

Priharta. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance (GCG) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. *Skripsi*, 9.

Putri, N. A., & Fadilah, S. (2021). *Pengaruh Board Diversity terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. 40, 272–276.

Ramadhani, N. (2020). *Inilah Dampak Corona Terhadap Industri di Indonesia*. Akseleran. <https://www.akseleran.co.id/blog/dampak-corona/>

Saad, B., & Abdillah, A. F. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Oikonomia: Jurnal Manajemen*, 15(1), 70–85. <https://doi.org/10.47313/oikonomia.v15i1.645>

Safitri, A. E., & Rani, P. (2022). Peran Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Oleh Whistleblowing System. *AkunNas*, 19(1). <https://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/1553>

Salsabila, S., & Taqwa, S. (2021). Manajemen Laba: Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit dan Gender. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(4), 811–821. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i4.436>

- 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>
- Siahaan. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kualitas KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 81–95. <https://methosika.net/index.php/jsika/article/viewFile/6/6>
- Sidauruk, Y. A., Rini, Y., & Yuliadi, E. (2021). Analisis Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. *ECo-Fin*, 3(3), 285–298. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.411>
- 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>
- Stevani, C., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Audit Delay, Audit Fee, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar di BEI 2016-2019). *Jurnal Ekonomis*, 13(3), 55–66. <https://jurnal.unai.edu/index.php/jeko/article/view/2394/1755>
- Suhendah, R. (2019). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(2), 1116–1129.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran KAP dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). *Jurnal Bingkai Ekonomi*, 3(1), 31–42.
- Suyono, E. (2017). Berbagai Model Pengukuran Earnings Management : *Sustainable Competitive Advantage-7 (Sca-7) Feb Unsoed*, 7(September), 303–324. https://www.researchgate.net/profile/Eko_Suyono2/publication/321490082_Berbagai_Model_Pengukuran_Earnings_Management_Mana_yang_Paling_Akurat/inks/5a2793cea6fdcc8e866e792d/Berbagai-Model-Pengukuran-Earnings-Management-Mana-yang-Paling-Akurat.pdf

- Yulinda, N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2013). *JOM Fekon* , 3(1), 419–433.
- Yuliyannah. (2019). Pengaruh Independensi, Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018). *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pancasakti Tegal*, 1–9. <https://doi.org/10.377//0033-2909.I26.1.78>