

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**




**UNIVERSITAS  
BAKRIE**

**ELSA AINA  
1171002066**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2023**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama** : Elsa Aina  
**NIM** : 1171002066  
**Tanda Tangan** :   
**Tanggal** : 9 Februari 2023

**HALAMAN PENGESAHAN**

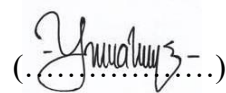
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Elsa Aina  
NIM : 1171002066  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan

**Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

**DEWAN PENGUJI**

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si.

()

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA

()

Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 9 Februari 2023

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tugas Akhir ini berjudul **“Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan”**. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan adanya keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Adapun dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran dan motivasi dalam membimbing penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik;
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA selaku dosen pembahas Tugas Akhir ini yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan saran kepada penulis untuk memperbaiki kekurangan pada Tugas Akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. selaku dosen penguji Tugas Akhir ini yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan saran kepada penulis untuk memperbaiki kekurangan pada Tugas Akhir ini;
4. Mamah, Ayah, Abang, serta Keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, motivasi, dan juga dukungan baik moral maupun material sehingga penulisan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan;
5. Bella, Fikri, Meti, Rohma, dan Widia yang selalu membantu memberikan saran dalam berdiskusi saat penulis menemukan kendala pada penyusunan Tugas Akhir ini, serta selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama masa perkuliahan sampai penyusunan Tugas Akhir ini;

6. Anindya, Citra, Hulliyatus, dan Sudjudi yang juga selalu memberikan dukungan, semangat, serta saran-saran terkait penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap agar Tuhan Yang Maha Esa berkenan untuk membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini, sehingga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak yang terkait kedepannya.

Jakarta, 9 Februari 2023



(Elsa Aina)

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elsa Aina  
NIM : 1171002066  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 9 Februari 2023

Yang menyatakan



(Elsa Aina)

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

Elsa Aina<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Mekanisme *corporate governance* diprosikan dengan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan komite audit. Adanya perbedaan hasil empiris dari penelitian-penelitian sebelumnya memotivasi untuk melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan. Teori yang mendasari dalam membangun hipotesis penelitian ini adalah teori agensi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh 125 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan. Hasil penelitian menyimpulkan pula bahwa komisaris independen berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan komite audit, ukuran perusahaan, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata kunci:** mekanisme *corporate governance*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, komite audit, kualitas audit, ukuran perusahaan, teori agensi.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,  
COMPANY SIZE, AND AUDIT QUALITY ON THE INTEGRITY OF  
FINANCIAL STATEMENTS***

Elsa Aina<sup>1</sup>

---

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of corporate governance mechanisms, company size, and audit quality on the integrity of financial statements. The corporate governance mechanism is proxied by institutional ownership, managerial ownership, independent commissioners and audit committees. The existence of differences in empirical results from previous studies motivates to conduct further research on the factors that affect the integrity of financial statements. The underlying theory in building the research hypothesis is agency theory. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The sampling technique used in this study was purposive sampling method. Based on this method, 125 samples were obtained. The analytical method used is multiple linear regression using SPSS version 26. The results show that institutional ownership and managerial ownership have a negative effect on the integrity of financial statements. The results of the study also concluded that independent commissioners have a positive effect on the integrity of financial statements. While the audit committee, company size, and audit quality have no effect on the integrity of financial statements.*

***Keywords:*** *corporate governance mechanisms, institutional ownership, managerial ownership, independent commissioners, audit committees, audit quality, firm size, agency theory.*

---

<sup>1</sup>*Student of Accounting Program Bakrie University*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	15
1.4.2 Manfaat Praktis.....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>17</b>
2.1 Landasan Teori .....	17
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	20
2.2.1 Integritas Laporan Keuangan .....	20
2.2.2 Konservatisme Akuntansi.....	24
2.2.3 Prinsip <i>Corporate Governance</i> .....	27
2.2.4 Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	29
2.2.4.1 Kepemilikan Institusional.....	30
2.2.4.2 Kepemilikan Manajerial .....	31
2.2.4.3 Komisaris Independen .....	32
2.2.4.4 Komite Audit .....	33
2.2.5 Ukuran Perusahaan .....	35
2.2.6 Kualitas Audit.....	37
2.2.7 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	39
2.3 Hipotesis .....	49
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	49
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	50
2.3.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	51
2.3.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan ..	52
2.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	53
2.3.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan .	54
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>56</b>
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i> .....	56

3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	57
3.3	Definisi Operasional Variabel .....	57
3.3.1	Integritas Laporan Keuangan .....	57
3.3.2	Kepemilikan Institusional.....	58
3.3.3	Kepemilikan Manajerial .....	59
3.3.4	Komisaris Independen .....	59
3.3.5	Komite Audit .....	60
3.3.6	Ukuran Perusahaan .....	61
3.3.7	Kualitas Audit.....	61
3.4	Metode Analisis Data .....	62
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	62
3.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	63
3.4.2.1	Uji Normalitas .....	63
3.4.2.2	Uji Multikolinearitas.....	64
3.4.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	64
3.4.2.4	Uji Autokorelasi.....	65
3.4.3	Uji Hipotesis .....	65
3.5	Model Penelitian.....	67
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>68</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	68
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	68
4.1.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	71
4.1.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	71
4.1.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	73
4.1.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	75
4.1.2.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	76
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis.....	78
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	82
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	83
4.2.3	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	85
4.2.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan ..	86
4.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	88
4.2.6	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan .	90
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>92</b>
5.1	Simpulan.....	92
5.2	Saran .....	95
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>97</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>106</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3. 1 Model Penelitian ..... 67

**DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	56
Table 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	68
Table 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	71
Table 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	73
Table 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	74
Table 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	75
Table 4.6 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Uji <i>Durbin-Watson</i> .....	77
Table 4.7 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Uji <i>Runs Test</i> .....	77
Table 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	78

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Perusahaan Sampel .....	106
Lampiran 2	Data Olahan untuk SPSS .....	108
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	114
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas sebelum dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	114
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas setelah dikurangi Data <i>Outlier</i> .....	115
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	115
Lampiran 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	115
Lampiran 8	Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Uji <i>Durbin-Watson</i> .....	116
Lampiran 9	Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Uji <i>Runs Test</i> .....	116
Lampiran 10	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	117