

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2019 – 2023)

SKRIPSI



Nama : Nabila
NIM : 222021006

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE
AUDIT, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2019 – 2023)

**Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Nabila
NIM : 222021006**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nabila
NIM : 222021006
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Audit
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2019 – 2023)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali serta tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Maret 2025



Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2019 – 2023)

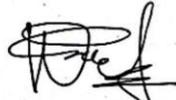
Nama : Nabila
NIM : 222021006
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konstentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi

Diterima dan Disahkan
Pada tanggal, Mei 2025

Pembimbing I,


Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si.
NIDN/NBM : 0206046303/784021

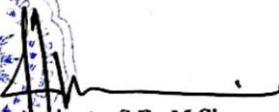
Pembimbing II,


Welly, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0212128102/1085022

Mengetahui
Dekan

g.b Ketua Program Studi Akuntansi




Aprianto, S.E., M.Si.
NIDN/NBM : 0216087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- “Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan” (Q.S Al-Insyirah : 5-6)
- Orang tua di rumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu (Nabila)

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua Orang Tuaku
- ❖ Almamaterku

PRAKATA



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Alhamdulillah Rabbil'Alamin puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang selalu melindungi, mencurahkan Rahmat, dan Hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan**” dapat terselesaikan dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan karena bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada kedua orang tuaku tercinta Ayahanda Andi dan Ibunda Deka Miarti selaku cahaya hidupku. Kupersembahkan karya kecil ini, untuk cahaya hidupku yang senantiasa mendoakan setiap waktu, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Selain itu dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat, penulis juga menyampaikan rasa terimakasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli S.E., M.M selaku Rektor universitas muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom Darma Saputra, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si dan Ibu Welly, S.E., M.Si selaku pembimbing I dan II yang telah memberikan bimbingan terbaik untuk skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang yang baik hati.

6. Kepada Bursa Efek Indonesia yang telah menyediakan data penelitian, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar tanpa hambatan.
7. Teman teman seperjuangan penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu-persatu yang telah banyak membantu serta memberikan sumbangsi pemikiran dan semangat dalam penulisan skripsi.

Semoga semua amal baik mereka dicatat sebagai amalan yang baik oleh Allah SWT. Penulis berharap semoga dari laporan penelitian ini memberikan manfaat bagi pembaca. Amin.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Palembang, Maret 2025



Nabila

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK BAHASA INDONESIA.....	xiii
ABSTRACT BAHASA INGGRIS.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Masalah.....	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Kepustakaan	13
1. Landasan Teori	13
a. Integritas Laporan Keuangan	13
1) Pengertian Integritas Laporan Keuangan.....	13
2) Indikator Integritas Laporan Keuangan	14
b. <i>Audit Tenure</i>	15
1) Pengertian <i>Audit Tenure</i>	15
2) Indikator <i>Audit Tenure</i>	16
c. Komisaris Independen.....	17
1) Pengertian Komisaris Independen	17

2) Indikator Komisararis Independen.....	18
d. Komite Audit	19
1) Pengertian Komite Audit	19
2) Indikator Komite Audit.....	20
e. Kepemilikan Manajerial	21
1) Pengertian Kepemilikan Manajerial	21
2) Indikator Kepemilikan Manajerial.....	22
f. Kepemilikan Institusional.....	22
1) Pengertian Kepemilikan Institusional.....	22
2) Indikator Kepemilikan Institusional	23
B. Kerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	32
B. Lokasi Penelitian.....	33
C. Operasional Variabel.....	33
D. Populasi dan Sampel.....	36
E. Data yang Diperlukan	39
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	49
B. Pembahasan	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	81
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023	6
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian.....	23
Tabel III.1	Operasional Variabel.....	33
Tabel III.2	Daftar Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023.....	36
Tabel III.3	Seleksi Sampel.....	38
Tabel III.4	Data Perusahaan yang Dijadikan Sampel	38
Tabel IV.1	Deskripsi Data Perusahaan yang Menjadi Sampel Tahun 2019-2023	57
Tabel IV.2	Hasil Analisis Data Statistik Deskriptif	60
Tabel IV.3	Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	63
Tabel IV.4	Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel IV.5	Uji Heterokedastisitas <i>Glejser Test</i>	65
Tabel IV.6	Uji Autokorelasi.....	65
Tabel IV.7	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	66
Tabel IV.8	Hasil Koefisien Determinasi	69
Tabel IV.9	Hasil Uji t.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran.....	30
-------------	-------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Penelitian
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Analisis Regresi Linear Berganda, R^2 , dan Uji t
- Lampiran 8. Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9. Surat Keterangan Riset Tempat Penelitian
- Lampiran 10. Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Quran
- Lampiran 11. Surat Sertifikat Pelatihan SPSS
- Lampiran 12. Plagiatisme
- Lampiran 13. Sertifikat SKPI
- Lampiran 14. Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 15. Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 16. Biodata Penulis

ABSTRAK

Nabila / 222021006 / 2025 / Pengaruh *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2019-2023)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2023. Penelitian ini berjenis asosiatif. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 24 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2023, dengan sampel yang digunakan sebanyak 10 perusahaan yang ditarik dengan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder, dengan metode pengumpulan data analisis dokumen atau dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil analisis membuktikan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dewan komisaris independen berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Integritas Laporan Keuangan

ABSTRACT

Nabila / 222021006 / 2025 / The Influence of Audit Tenure, Independent Commissioners, Audit Committee, Managerial Ownership, and Institutional Ownership on Financial Statement Integrity (An Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Subsector Listed on the IDX 2019-2023)

This study aims to examine the influence of audit tenure, independent commissioners, audit committee, managerial ownership, and institutional ownership on the integrity of financial statements in manufacturing companies within the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023. This research is associative in nature. The population consists of 24 manufacturing companies in the food and beverage subsector listed on the IDX from 2019 to 2023, with a sample of 10 companies selected using purposive sampling technique. The data used are secondary data, collected through document analysis or documentation methods. The analysis technique employed is multiple linear regression analysis. The results show that audit tenure does not affect the integrity of financial statements; the board of independent commissioners affects the integrity of financial statements; the audit committee affects the integrity of financial statements; managerial ownership affects the integrity of financial statements; and institutional ownership affects the integrity of financial statements in manufacturing companies in the food and beverage subsector listed on the IDX during the 2019-2023 period.

Keywords: Audit Tenure, Independent Commissioner, Audit Committee, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Financial Statement Integrity

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan bisnis yang begitu pesat tentunya menarik perhatian para investor dalam melakukan investasi, investor tentunya tertarik kepada perusahaan yang mencetak keuntungan yang fantastis dengan asumsi perusahaan tersebut adalah perusahaan yang bagus dalam tata kelolanya, tetapi ada juga perusahaan yang menggelembungkan labanya agar perusahaan tersebut terlihat stabil oleh karena itu integritas laporan keuangan perusahaan tersebut diragukan.

Integritas laporan keuangan merupakan informasi yang disajikan oleh manajemen terkait kinerja keuangan perusahaan pada suatu periode. Perusahaan wajib membuat laporan keuangan untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan perusahaan, kinerja, dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan. Laporan keuangan yang berintegritas harus dapat dipercaya dan diandalkan dengan memberikan informasi yang benar dan jujur tanpa menyembunyikan kondisi perusahaan yang sebenarnya (Pangestu, 2021). Integritas laporan keuangan diukur menggunakan indeks konservatisme yang didasarkan pada metode Givoly dan Hayn (Qonitin dan Yudowati, 2018).

Audit tenure merupakan durasi hubungan perikatan atau masa jabatan Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam memberikan layanan audit kepada kliennya (Selviana dan Wenny, 2021). *Audit tenure* adalah masa perikatan antara auditor dan klien yang berkaitan dengan jasa audit yang disepakati,

mencerminkan durasi hubungan antara auditor dan klien (Purba dan Fuadi, 2023). Semakin panjang masa kerja auditor dengan klien dapat berpotensi menciptakan hubungan yang terlalu dekat antara keduanya. Hal ini dapat berdampak pada berkurangnya independensi dan objektivitas auditor dalam mengevaluasi laporan keuangan, yang pada akhirnya dapat menurunkan integritas laporan keuangan.

Menurut Peraturan Menteri Negara dan Badan Usaha Milik Negara nomor PER-01/MBU/2011, tata kelola perusahaan yang baik dijelaskan sebagai prinsip-prinsip yang mendasari proses dan mekanisme pengelolaan perusahaan yang didasarkan pada peraturan perundang-undangan dan etika bisnis. Prinsip-prinsip kelola perusahaan yang baik termasuk transparansi (*transparency*), akuntabilitas (*accountability*), tanggung jawab (*responsibility*), independensi (*independency*) dan kewajaran (*fairness*). Hak dan tanggung jawab pemegang saham, kebijakan dan penerapan kelola perusahaan yang baik, Komisaris, Komite Komisaris, Direksi, sistem pengendalian internal, sekretaris perusahaan, pengungkapan informasi (*disclosure*), dan komitmen adalah indikator pengujian penerapan kelola perusahaan yang baik (Sugeng dan Fitria, 2023).

Komisaris independen adalah badan dalam perusahaan yang terdiri dari anggota dewan komisaris yang tidak terafiliasi dengan perusahaan. Tugas utama mereka adalah mengevaluasi kinerja perusahaan secara menyeluruh dan obyektif (Fitri, 2021). Keberadaan komisaris independen memiliki peran penting dalam menjaga integritas laporan keuangan yang disusun oleh

manajemen. Hal ini dikarenakan adanya pihak pengawas yang bertugas melindungi kepentingan pihak eksternal perusahaan. Semakin besar proporsi komisaris independen dalam suatu perusahaan, semakin positif pengaruhnya terhadap integritas laporan keuangan.

Komite audit merupakan bagian dari dewan komisaris yang bertanggung jawab langsung kepada dewan tersebut untuk membantu menjalankan tugas dan fungsinya. Komite ini berperan mendukung auditor dalam menjaga independensi serta memberikan kontribusi kepada dewan komisaris dalam melaksanakan fungsi pengawasan terhadap kinerja direksi (Effendi dan Ulhaq, 2021). Semakin tinggi rasio komite audit, semakin akurat laporan keuangan yang disajikan.

Kepemilikan manajerial adalah persentase saham yang dimiliki oleh manajemen yang secara langsung terlibat dalam pengambilan keputusan perusahaan, termasuk anggota direksi dan komisaris (Jullia dan Finatariyani, 2024). Kepemilikan saham yang signifikan oleh manajemen dalam suatu perusahaan membuat para manajer merasakan dampak langsung dari keputusan yang diambil, baik yang membawa hasil positif maupun negatif. Dengan adanya kepemilikan saham oleh manajemen, para manajer cenderung lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan, termasuk dalam menjaga integritas laporan keuangan yang disusun.

Kepemilikan institusional merujuk pada kepemilikan saham perusahaan oleh pihak eksternal, seperti perusahaan asuransi, institusi keuangan, perusahaan lain, baik domestik maupun internasional, serta pemerintah di dalam

maupun luar negeri (Jullia dan Finatariani, 2024). Kehadiran investor institusional dapat mengurangi perilaku oportunistik manajer yang cenderung mengutamakan kepentingan pribadi dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu, kepemilikan institusional dalam perusahaan berperan dalam memperkuat pengawasan terhadap tindakan manajer, sehingga membantu mencegah kecurangan dan meningkatkan integritas laporan keuangan.

Contoh skandal laporan keuangan dialami oleh Archer-Daniels-Midland (ADM), investigasi yang melibatkan Archer-Daniels-Midland (ADM), sebuah perusahaan besar agribisnis dan makanan asal Amerika Serikat. Pada awal 2024, ADM menghadapi penyelidikan terkait praktik akuntansi di unit Nutrisi mereka, yang mencakup produk makanan manusia dan hewan. Investigasi ini dipicu oleh permintaan dokumen dari *Securities and Exchange Commission* (SEC) AS, berfokus pada transaksi antarunit yang mencurigakan. Kasus ini mengakibatkan penurunan nilai saham ADM sebesar 24%, kehilangan kapitalisasi pasar sebesar \$8,8 miliar, serta menyebabkan CFO-nya diberhentikan sementara dari jabatannya. Selain itu, unit Nutrisi ADM mengalami kerugian operasional yang signifikan pada kuartal akhir 2023, dengan laporan menyebut adanya pencatatan *goodwill impairment* sebesar \$137 juta. Perusahaan ini kini menghadapi tuntutan hukum dari pemegang saham yang dirugikan akibat skandal tersebut. Kasus seperti ini mencerminkan pentingnya transparansi dan pengawasan dalam akuntansi, terutama bagi perusahaan besar yang beroperasi di sektor pangan global, di mana kepercayaan publik terhadap keamanan dan kualitas produk sangat penting (Chris, 2023).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Selviana dan Wenny, 2021) *Audit Tenure* berpengaruh secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan menurut (Purba dan Fuadi, 2023) bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Ayem dan Yuliana, 2019) *Komisaris Independen* berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan dan menurut (Putri dan Shanti, 2024) *Komisaris Independen* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Pratiwi dan Nofriyanti, 2021) *Komite Audit* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan dan menurut (Pardede dan Annisa, 2023) serta (Febrina dan Rabaina, 2019) *komite audit* berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Damayanti dkk, 2023) *Kepemilikan manajerial* berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan dan menurut (Rahmaputri dan Sugeng, 2024) tidak berpengaruh dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Indrasti, 2020) *Kepemilikan Institusional* berpengaruh positif dan signifikan dan menurut (Ayunani dan Handayani, 2024) *Kepemilikan Institusional* tidak memiliki dampak yang signifikan terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian ini dilakukan di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. Adapun data perusahaan yang dijadikan sampel selama periode penelitian sebagai berikut :

Tabel 1.1
Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023

No.	Nama Perusahaan	Tahun	AT (X1)	DKI (X2)	KA (X3)	KM (X4)	KI (X5)	ILK (Y)
1	PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP)	2019	0	0,375	3	0	0,805	-0,013
		2020	0	0,375	3	0	0,805	0,001
		2021	0	0,375	3	0	0,805	-0,017
		2022	0	0,375	3	0	0,805	0,038
		2023	0	0,5	3	0	0,805	-0,020
2	PT. Tri Banyan Tirta Tbk (ALTO)	2019	1	0,5	3	0,022	0,406	0,029
		2020	1	0,5	3	0,022	0,403	0,025
		2021	1	0,5	3	0,022	0,364	0,031
		2022	1	0,5	3	0,022	0,364	-0,005
		2023	1	0,5	3	0,022	0,364	0,007
3	PT. Unilever Indonesia Tbk (UNVR)	2019	0	0,200	3	0	0,850	0,008
		2020	0	0,167	3	0	0,850	0,078
		2021	0	0,167	3	0	0,850	0,001
		2022	0	0,333	3	0	0,850	0,003
		2023	0	0,333	3	0	0,850	0,033
4	PT. Delta Jakarta Tbk (DLTA)	2019	1	0,333	3	0	0,846	-0,101
		2020	1	0,333	3	0	0,846	0,063
		2021	1	0,333	3	0	0,846	0,070
		2022	1	0,333	3	0	0,846	0,077
		2023	1	0,333	3	0	0,846	-0,101
5	PT. GarudaFood Putra Putri Jaya (GOOD)	2019	1	0,4	3	0,099	0,393	-0,054
		2020	1	0,4	3	0,102	0,384	0,041
		2021	1	0,4	3	0,102	0,390	-0,004
		2022	1	0,4	3	0,093	0,501	-0,021
		2023	1	0,333	3	0,157	0,496	-0,002
6	PT. Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI)	2019	1	0,500	3	0	0,818	-0,683
		2020	1	0,500	3	0	0,818	0,145
		2021	1	0,500	3	0	0,818	0,088
		2022	1	0,500	3	0	0,893	0,063
		2023	1	0,400	2	0	0,893	-0,120
7	PT. FKS Food Sejahtera Tbk (AISA)	2019	1	0	0	0	0,149	-0,793
		2020	1	0,333	03	0	0,149	-1,096
		2021	1	0,333	3	0	0,636	-0,087
		2022	1	0,333	3	0	0,731	-0,170
		2023	1	0,333	3	0	0,735	-0,008
8	PT. Prasadha Aneka Niaga Tbk (PSDN)	2019	1	0,333	3	0,046	0,662	0,020
		2020	1	0,333	3	0,046	0,681	-0,037
		2021	1	0,333	3	0,046	0,678	0,126
		2022	1	0,333	3	0,046	0,662	0,0002

No.	Nama Perusahaan	Tahun	AT (X1)	DKI (X2)	KA (X3)	KM (X4)	KI (X5)	ILK (Y)
9	PT. Siantar Top Tbk (STTP)	2023	1	0,333	3	0,046	0,644	-2,040
		2019	1	0	3	0,033	0,568	-0,048
		2020	1	0	3	0,033	0,568	0,043
		2021	1	0	3	0,033	0,568	-0,039
		2022	1	0	3	0,032	0,568	-0,021
10	PT. Ultra Jaya Milik Industri (ULTJ)	2023	1	0	3	0,032	0,568	-0,015
		2019	0	0,667	3	0,360	0,364	-0,027
		2020	0	0,667	3	0,482	0,238	-0,021
		2021	0	0,667	3	0,482	0,238	-0,034
		2022	0	0,667	2	0,485	0,238	-0,146
		2023	0	0,500	2	0,391	0,392	-0,014

Sumber : www.idx.co.id (data yang diolah 2024)

Berdasarkan tabel 1.1 menunjukkan adanya variasi dalam penerapan faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan (ILK). Berdasarkan data penelitian, perusahaan seperti PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP), PT. Unilever Indonesia Tbk (UNVR), dan PT. Ultra Jaya Milk Industri (ULTJ) tidak melakukan rotasi auditor selama lima tahun (nilai IA = 0), yang menandakan rendahnya independensi auditor.

PT. Tri Banyan Tirta Tbk (ALTO) secara konsisten melakukan rotasi auditor (nilai IA = 1), yang meningkatkan objektivitas pemeriksaan laporan keuangan. Selain itu, PT. FKS Food Sejahtera Tbk (AISA) dan PT. Siantar Top Tbk (STTP) tidak memiliki komisaris independen (nilai DKI = 0), yang menunjukkan lemahnya pengawasan terhadap manajemen.

PT. Delta Djakarta Tbk (DLTA) memiliki proporsi komisaris independen yang baik (DKI = 0,333), sehingga mendukung pengambilan keputusan yang lebih transparan. Pada aspek komite audit, PT. FKS Food Sejahtera Tbk (AISA) juga tidak memiliki komite audit (nilai KA = 0), yang dapat menurunkan efektivitas pengawasan terhadap laporan keuangan.

PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP) memiliki komite audit yang memadai (nilai KA = 3), sehingga meningkatkan integritas laporan keuangannya. Dari segi kepemilikan manajerial, beberapa perusahaan seperti PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP) dan PT. Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI) tidak memiliki kepemilikan manajerial (nilai KM = 0). Hal ini dapat menyebabkan manajer kurang berhati-hati dalam pengambilan keputusan keuangan karena tidak memiliki kepentingan langsung terhadap hasil keputusan tersebut. Tingkat kepemilikan institusional juga bervariasi, di mana PT. FKS Food Sejahtera Tbk (AISA) memiliki tingkat kepemilikan institusional yang rendah (KI = 0,149), yang mengindikasikan lemahnya pengawasan dari pihak eksternal terhadap manajemen.

PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP) memiliki tingkat kepemilikan institusional yang lebih tinggi (KI = 0,805), yang mendukung pengawasan yang lebih baik terhadap kinerja perusahaan. Berdasarkan pengukuran indeks konservatisme, perusahaan seperti PT. FKS Food Sejahtera Tbk (AISA) dan PT. Ultra Jaya Milk Industri (ULTJ) memiliki nilai ILK negatif (masing-masing -0,793 dan -0,027), yang menunjukkan adanya penerapan konservatisme. Sebaliknya, PT. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP) memiliki nilai ILK yang konsisten positif (contoh: ILK = 0,038 pada tahun 2022), yang dapat menandakan stabilitas laporan keuangan, meskipun perlu diwaspadai adanya potensi manipulasi data.

Fenomena ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan penerapan *Audit Tenore* yang tinggi, tata kelola perusahaan yang baik melalui keberadaan komisaris independen dan komite audit, serta kepemilikan manajerial dan institusional yang

signifikan cenderung memiliki integritas laporan keuangan yang lebih baik dibandingkan perusahaan dengan pengawasan yang lemah.

Berdasarkan uraian latar belakang serta fenomena diatas maka dari itu untuk mengetahui hasil yang lebih akurat, peneliti ingin meneliti kembali apakah antara variabel dependen dan variabel independent akan menghasilkan pengaruh yang signifikan, Dengan judul peneliti yaitu **“Pengaruh *Audit Tenure*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini, sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan?
2. Bagaimanakah pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan?
3. Bagaimanakah pengaruh komite audit terhadap integritas laporan keuangan?
4. Bagaimanakah pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan?
5. Bagaimanakah pengaruh kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, maka tujuan dilakukannya penelitian ini, sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan.
2. Untuk mengetahui pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan.
3. Untuk mengetahui pengaruh komite audit terhadap integritas laporan keuangan.
4. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan.
5. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan yang terdapat diatas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak yaitu :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi penulis dalam mengidentifikasi pengaruh *audit tenure*, komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan.

2. Bagi Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan masukan bagi pihak manajemen yang berkaitan dengan pengaruh *audit tenure*, komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat dijadikan acuan atau kajian bagi penulis yang akan mendatang.

BAB II

KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

A. Kajian Kepustakaan

1. Landasan Teori

a. Integritas Laporan Keuangan

1) Pengertian Integritas Laporan Keuangan

Integritas laporan keuangan berarti memastikan bahwa laporan tersebut mencerminkan posisi keuangan dan hasil operasi suatu entitas secara jujur dan tanpa manipulasi, dengan mematuhi prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum (GAAP) atau standar akuntansi yang relevan (Scott, 2015).

Integritas keuangan adalah tingkat kepercayaan terhadap laporan keuangan, di mana transparansi, akurasi, dan ketaatan terhadap prinsip-prinsip akuntansi menjadi elemen penting untuk menjamin laporan keuangan yang andal dan tidak menyesatkan (Arens dkk, 2017).

Integritas laporan keuangan berasal dari prinsip moral yang tidak memihak dan jujur dalam menyampaikan laporan keuangan yang harus dipublikasikan dengan benar, karena manajemen bertanggung jawab atas pengelolaan sumber daya pemilik (Fitria dan Triyanto, 2020).

DAFTAR PUSTAKA

- Ainiyah, K., Darmayanti, N., & Rosyida, I. A. (2021). Pengaruh Independensi, Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 196-208.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing Theory*. Harlow: Pearson Education Limited.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2019). *Auditing and Assurance Services*. Harlow: Pearson Education Limited.
- Ariesta, T., Dina, L., Hamid, M., & Widodo. (2019). *Memahami Konsep dan Teori Audit*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Auliyah, A. H., 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*, 272-278.
- 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). *Jurnal Akuntansi & Manajemen Akmenika*, 197-207.
- Ayunani, R. P., & Handayani, A. E. (2024). Pengaruh Independensi, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2020-2022. *Jurnal Akuntansi akunesa*, 62-71.
- Azis, N. A. (2021). *Model Interaksi Independensi Auditor*. Pekanbaru, Indonesia: PT. Nasya Expanding Management.
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 223.
- Bhasin, M. L. (2020). Managerial Ownership and Financial Reporting Quality: A Review of Literature. *International Journal of Financial Research*, 1-10.
- Damayanti, D. N., Suhendar, D., & Martika, L. D. (2023). Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Lverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JRKA*.
- Dewi, C. S., Muslim, R. Y., & Minovia, A. F. (2024). Good Corporate Governance, Financial Distress dan Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekobistek*, 68-74.

- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit . *Jurnal Ilmia Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi* , 1475-1504.
- Fajar, M., & Nurbaiti, A. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Mitra Manajemen*, 843-855.
- Febrina, R., & Rabaina, L. S. (2019). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 96-106.
- Fitri , A. W. (2021). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak . *Jurnal Perpajakan* , 1-12.
- 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*, 3227.
- Forum for Corporate Governance in Indonesia (FCGI). (2021). *Tata Kelola Perusahaan yang Baik di Indonesia*.
- Gani, I., & Amalia, S. (2015). *ALAT ANALISIS DATA - Aplikasi Statistik Untuk Penelitian Bidang Ekonomi dan Sosial*. Yogyakarta: Andi Offside.
- Ghozali , I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A., & Rahman, A. (2022). The Role of Audit Committees in Enhancing Financial Reporting Quality: Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting and Business Research*, 1-20.
- Hamid, M. S., & Solikhah, N. (2017). Pengaruh Independensi , Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Study Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 1-12.
- Hassan, M. K., & Ali, M. (2021). The Impact of Auditor Independence on Financial Reporting Quality: Evidence from the Banking Sector in Bangladesh. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 1-20.
- Husnan, S. (2019). *Manajemen Keuangan Teori dan Penerapan (Edisi Keempat)*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

- Indrasti, A. W. (2020). Peran Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Hutang Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomika dan Manajemen*, 152-163.
- Indrawati, T., Budiyanto, & Suhermin. (2023). *Good Corporate Governance Pengaruh terhadap Nilai Perusahaan Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia*. Malang, Indonesia: PT. Literasi Nusantara Abadi Group.
- Isdiyanti, V. W., Purwanti, E., & Riyanti, B. (2024). Pengaruh Corporate Governance, Leverage dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Accounting and Finance*, 66-76.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2020). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3 (4), 305–360.
- Johnson, L., George, W., Davis, W. M., & Christopher, B. (2020). *Auditing*. Harlow: Pearson Education Limited.
- Jullia, M., & Finatariyani, E. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Mahasiswa Humanis*, 913-923.
- Khan, M. A., Murtaza, G., & Khan, A. (2021). Corporate Governance and Financial Reporting Quality: Evidence from Pakistan. *Journal of Business Research*, 1-10.
- Kimsen, Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 29-36.
- Kumar, R., & Sharma, P. (2022). The Influence of Institutional Ownership on Financial Reporting Quality: Evidence from India. *International Journal of Financial Research*, 1-15.
- Kumar, S., & Sharma, R. (2020). Impact of Auditor Independence on Financial Reporting Quality: Evidence from India. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 1-15.
- Ladewi, Y., & Welly. (2023). *Metodologi Penelitian*. Palembang: Noer Fikri.
- Murniati, A. (2024). *Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Good Corporate Governance (GCG)*. Sidoarjo, Indonesia: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Novina, H. A., Muhsin, & Astarani, J. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance, Reputasi Audit dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Moderasi Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 898-906.

- Nurdiniah, S. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1-15.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2018). *POJK No. 33/POJK.04/2018*. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.
- Pangestu, J. C. (2021). Pengaruh Corporate Financial Performance Terhadap Stock Return : Analisa Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Penelitian Akuntansi (JPA)*, 132-147.
- Pardede, H. A., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 213-225.
- Permana, M. D., & Noviyanti, S. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting*, 1655-1662.
- Pratiwi, A. S., & Nofriyanti. (2021). Pengaruh Komite Audit, Investment Opportunity Set dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Seminar Ilmiah Akuntansi*.
- Purba, j., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh intellectual capital, leverage, audit tenure dan profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan. *jurnal ilmiah manajemen kesatuan*, 257-266.
- Putri, F. S., & Shanti, Y. K. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Komisaris Independen dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 59-68.
- Qonitin, R. A., & Yudowati, S. P. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Universitas Telkom Bandung*.
- Rahmaputri, H., & Sugeng. (2024). Pengaruh Independensi Auditor, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 1588-1596.
- Rezaee, Z. (2021). *Corporate Governance and Ethics*. John Wiley & Sons.
- Santoso, D. B. (2016). Pengaruh Independensi, Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Study Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar DI BEI Tahun 2012-2014). 1-51.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Toronto: Library and Archives Canada Cataloguing in Publication.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian Untuk Bisnis I : Pendekatan Pengembangan-Keahlian 6th edition*. Jakarta: Salemba Empat.
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit tenure, ukuran kap, dan pergantian auditor terhadap integritas laporan keuangan (Study empiris pada perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019). *publikasi riset mahasiswa akuntansi*, 169-183.
- Setiawan , B. (2015). Pengaruh Indenpedensi, Kualitas Audit dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012. *Jom Fekon*, 1-15.
- Setiawan, D., & Sari R. (2023). The Effect of Managerial Ownership on Financial Reporting Integrity: Evidence from Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1-15.
- Setiawan, D., & Sari, R. (2021). The Impact of Audit Committee on Financial Reporting Integrity: Evidence from Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1-15.
- Setiawan, D., & Sari, R. (2023). The Effect of Institutional Ownership on Financial Reporting Integrity: Evidence from Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1-15.
- Siahaan, G., Yunengsih, I., & Cahyono, Y. (2020). Pengaruh Independensi Auditor dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *SITRA*, 15-22.
- Siregar, S. V., & Utama, S. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktik Corporate Governance terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2 (1), 89–110.
- Suaidah, Y. M. (2020). *Good Corporate Governance Dalam Biaya Keagenan Pada Sistem Perbankan Indonesia*. Surabaya, Indonesia: Scopindo Media Pustaka.
- Subandono, S. (2015). Pengaruh Independensi, Mekanisme Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan . *Journal Of Accounting* , 1-23.
- Sucitra, K., Sari, R., & Widyastuti, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Audit Tenure dan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 713-727.
- Sudarmanto, E., & dkk. (2021). *Good Corporate Governance*. Medan : Yayasan Kita Menulis .

- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (Yogyakarta). *Penelitian Akuntansi dengan SPSS*. 2016: Pustaka Baru Press.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: PUSTAKABARUPRESS.
- Sujarweni, V. W. (2021). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Suyono. (2018). *Analisis Regresi Untuk Penelitian*. Yogyakarta: Budi Utama.
- Syakhroza, A. (2023). *Praktik dan Teori Good Corporate Governance*. Jakarta: FEUI.
- Terry, H. (2021). *Konsep, Teori dan Aplikasi Good Corporate Governance*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Emiten BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 61-73.
- Widodo, S., & Hidayat, A. (2021). Pengaruh Tenure Auditor Terhadap Independensi Auditor Terhadap Independensi Auditor Pada Perusahaan Publik Di Indonesia. *Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 112-128.
- Winasis, M. A., Guritno, Y., & Wijaya, S. Y. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, dan Leverage Terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan. ., 46-59.
- Zhou, H., & Yang, X. (2016). Corporate governance Mechanism and The Moderating Effect of Independency On The Integrity Of Financial Reporting. *Academy Of Accounting and Financial Studies Journal*, 1010-1048.