



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)**



**ANI SYAFA'AH**  
**NIM 4320007**

**2024**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)**

**SKRIPSI**

Disusun untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh :

**ANI SYAFA'AH**  
**NIM 4320007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2024**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)**

**SKRIPSI**

Disusun untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh  
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.)



Oleh :

**ANI SYAFA'AH**  
**NIM 4320007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2024**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ani Syafa'ah

NIM : 4320007

Judul : **Pengaruh *Good Corporate Governance*,  
Skripsi *Profitabilitas, dan Financial Distress* terhadap  
*Integritas Laporan Keuangan* dengan Ukuran  
Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi  
Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)**

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 27 Mei 2024

Yang Menyatakan,



Ani Syafa'ah

## NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Ani Syafa'ah

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : Ani Syafa'ah

NIM : 4320007

Judul Skripsi : **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 28 Mei 2024

Pembimbing,



Gunawan Aji, M. Si

NIP. 19690227 200712 1 001



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febi.uingsudur.ac.id](http://www.febi.uingsudur.ac.id)

**PENGESAHAN**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudari:

Nama : **Ani Syafa'ah**  
NIM : **4320007**  
Judul Skripsi : **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)**

Dosen Pembimbing : **Gunawan Aji, M.Si.**

Telah diujikan pada hari Kamis, tanggal 20 Juni 2024 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun.)

Dewan Penguji,

Penguji I

  
**I. Muh. Khalidz Ma'shum, M.Ag**  
NIP. 19780616 200312 1 003

Penguji II

  
**Ria Anisatus Sholihah, S.E., A.k., MSA**  
NIP. 19870630 201801 2 001

  
Pekalongan, 30 Juni 2024  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

  
**Prof. Dr. H. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.**  
NIP. 19750220 199903 2 001

## MOTTO

*“Jangan terlalu bergantung pada dunia, karena bayangan saja akan meninggalkanmu di saat gelap.”*

Ibnu Taimiyyah

*“Aku tidak tahu bagaimana perasaanku ketika aku mati nanti, tetapi setidaknya aku tidak ingin menyesali cara hidupku.”*

Itadori Yuji



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun nonmateril dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terimakasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta. Bapak Amat Sofan dan Ibu Rohmah yang senantiasa memberikan dukungan penuh, memberikan doa dan kasih sayang yang tak pernah terputus kepada saya.
2. Kakak saya Ana Afiyah yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
3. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Gunawan Aji, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi saya, yang telah meluangkan waktu dan bimbingannya untuk saya.
5. Sahabat dan teman-teman dekat saya yang selalu memberikan semangat, menemani, dan mendengarkan keluh kesah saya selama mengerjakan skripsi ini.
6. Teman-teman Program Studi Akuntansi Syariah Angkatan 2020.

## ABSTRAK

**ANI SYAFA'AH. Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2023).**

Laporan keuangan perusahaan menjadi cerminan dari manajemen yang merupakan pemegang tanggung jawab utama atas kewajaran penyajian dan pengungkapan informasi. Akan tetapi, pada kenyataannya tidak semua perusahaan selalu menyajikan laporan keuangannya dengan berintegritas. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi studi pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2018-2023.

Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Pendekatan yang dipilih dan digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018-2023 sejumlah 76 perusahaan. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 19 perusahaan dengan total 114 data panel. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah statistik deskriptif, estimasi model regresi data panel, uji model, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji *Moderate Regression Analysis* (MRA) yang dilakukan dengan menggunakan aplikasi *E-Views* versi 12.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa berdasarkan uji parsial kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Profitabilitas yang diprosikan dengan ROA berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan uji moderasi, menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh kepemilikan institusional dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan. Namun ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh profitabilitas (ROA) dan *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata kunci:** *Good Corporate Governance, Profitabilitas, Financial Distress, Integritas Laporan Keuangan, Ukuran Perusahaan.*



## ABSTRACT

**ANI SYAFA'AH.** *The Influence of Good Corporate Governance, Profitability, and Financial Distress on the Integrity of Financial Reports with Firm Size as a Moderating Variable (Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2023 Period).*

*The company's financial reports are a reflection of management which is the main responsibility for the fairness of the presentation and disclosure of information. However, in reality, not all companies always present their financial reports with integrity. The aim of this research is to determine the influence of Good Corporate Governance, Profitability, and Financial Distress on the Integrity of Financial Reports with Firm Size as a moderating study variable in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the BEI for the 2018-2023 period.*

*This type of research is descriptive research. The approach chosen and used in this research is a quantitative approach. The population used in this research is manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2023 period, a total of 76 companies. The number of samples in this research was 19 companies with a total of 114 panel data. The analytical methods used in this research are descriptive statistics, panel data regression model estimation, model testing, classical assumption testing, hypothesis testing, and Moderate Regression Analysis (MRA) testing which was carried out using the E-Views version 12 application.*

*The results of this research show that based on a partial test, institutional ownership and the audit committee have no significant effect on the integrity of financial reports. Profitability as proxied by ROA has a significant negative effect on the integrity of financial reports. Meanwhile, financial distress has a significant positive effect on the integrity of financial reports. Based on the moderation test, the results show that firm size cannot moderate the influence of institutional ownership and the audit committee on the integrity of financial reports. However, firm size is able to moderate the influence of profitability (ROA) and financial distress on the integrity of financial reports.*

**Keywords:** *Good Corporate Governance, Profitability, Financial Distress, Financial Report Integrity, Firm Size.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN. K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, M. SA. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Bapak Gunawan Aji, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi sekaligus Dosen Penasehat Akademik (DPA) yang telah

menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah mendidik dan memberikan ilmunya selama saya menjalani perkuliahan, serta staf dan seluruh pegawai yang telah banyak membantu selama proses penulisan skripsi.
8. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
9. Sahabat dan teman seperjuangan yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam segala hal berkaitan dengan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 22 Juni 2024

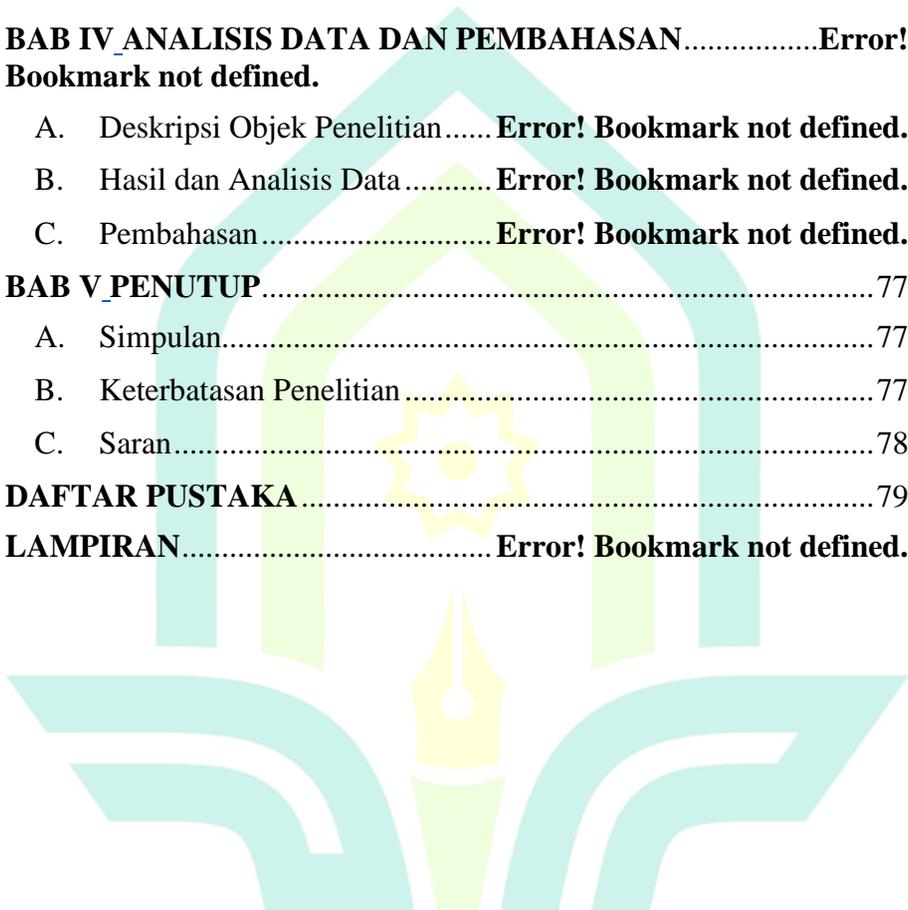


**Ani Syafa'ah**  
**NIM. 4320007**

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA</b> .....	ii
<b>NOTA PEMBIMBING</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>MOTTO</b> .....	v
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI</b> .....	xiv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xxi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xxii
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	xxiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xxiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Pembatasan Masalah .....	7
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Pembahasan .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Telaah Pustaka.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Berpikir .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Jenis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Pendekatan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

C. Setting Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Jenis dan Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
H. Metode Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Hasil dan Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>77</b>
A. Simpulan.....	77
B. Keterbatasan Penelitian .....	77
C. Saran.....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi Arab-Latin yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI no. 158/1977 dan no. 0543 b/U/1987

### 1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda ,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	ş	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ĥa	ĥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	ž	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	esdan ye
ص	Şad	ş	es (dengan titik di bawah)

ض	Dad	d	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
فا	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha

## 2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

### a. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
◌َ	Fathah	A	A
◌ِ	Kasrah	I	I
◌ُ	Dhammah	U	U

### b. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
-------	------	-------------	------

...يَ	Fathah dan ya	Ai	a dan i
...وُ	Fathah dan wau	Au	a dan u

Contoh:

كَتَبَ	- kataba
فَعَلَ	- fa'ala
ذَكَرَ	- zükira
يَذْهَبُ	- yazhabu
سُئِلَ	- su'ila
كَيْفَ	- kaifa
هُوَ	- haula

### 3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
...اِىَ	Fathah dan alif atau ya	A	a dan garis di atas
...يِ	Kasrah dan ya	I	i dan garis di atas
...وُ	Dhammah dan wau	U	u dan garis di atas

Contoh:

قَالَ	- qāla
رَمَى	- ramā
قِيلَ	- qīla

### 4. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

#### 1) Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

#### 2) Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

#### 3) Kalau pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu

terpisah maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh:

رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ	- rauḍah al-atfāl
	-- rauḍatulaṭfāl
الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ	- al-Madīnah al-Munawwarah
	- al-Madīnatul-Munawwarah
طَلْحَةُ	- talḥah

## 5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

رَبَّنَا	- rabbanā
نَزَّلَ	- nazzala
الْبِرِّ	- al-birr
الْحَجِّ	- al-ḥajj

## 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

### 1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

### 2. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

### 3. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الرَّجُلُ	- ar-rajulu
السَّيِّدُ	- as-sayyidu
الشَّمْسُ	- as-syamsu
القَلَمُ	- al-qalamu
البَدِيعُ	- al-badi'u
الْجَلَالُ	- al-jalālu

## 7. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

تَاءُ خُذُونَ	- ta'khuzūna
النَّوْءُ	- an-nau'
شَيْئٌ	- syai'un
إِنَّ	- Ina
أُمِرْتُ	- umirtu
أَكَلٌ	- akala

## 8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

وَأَنَّ اللَّهَ لَهُ خَيْرُ الرَّازِقِينَ

Wainnallāhalahuwakhairar-rāziqīn

Wainnallāhalahuwakhairr

āziqīn

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ

almīzān

Wa auf al-kaila wa-

Wa auf al-kaila wal

mīzān

إِبْرَاهِيمَ الْخَلِيلِ

Ibrāhīm al-Khalīl

Ibrāhīmul-Khalīl

بِسْمِ اللَّهِ مَجْرَاهَا وَمُرْسَاهَا

Bismillāhimajrehāwamursahā

وَلِلَّهِ عَلَى النَّاسِ حِجُّ الْبَيْتِ مَنِ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ سَبِيلًا

Walillāhi ‘alan-nāsi hijju  
al-baiti manistaṭā’a ilaihi  
sabīla

Walillāhi ‘alan-nāsi hijjul-  
baiti manistaṭā’a ilaihi  
sabīlā

## 9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, diantaranya: Huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ

rasl

أَنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ لَلَّذِي بِبَكَّتْ مِرَآكًا

Wa mā Muhammadun illā

Inna awwala baitin wuḍi’a  
linnāsil allaḏi bibakkat  
amubārakan

شَهْرُ رَمَاضَانَ الَّذِي أُنزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ

Syahu Ramaḏān al-laḏi  
unzila fih al-Qur’ānu  
Syahu Ramaḏān al-laḏi  
unzila fihil Qur’ānu

وَلَقَدْ رَآهُ بِالْأُفُقِ الْمُبِينِ

al-mubīn

Walaqadra’āhubil-ufuq

Walaqadra’āhubil-ufuqil-  
mubīn

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

‘ālamīn

Alhamdulillāhirabbil al-

Alhamdulillāhirabbilil  
‘ālamīn

Penggunaan huruf awal kapital hanya untuk Allah bila

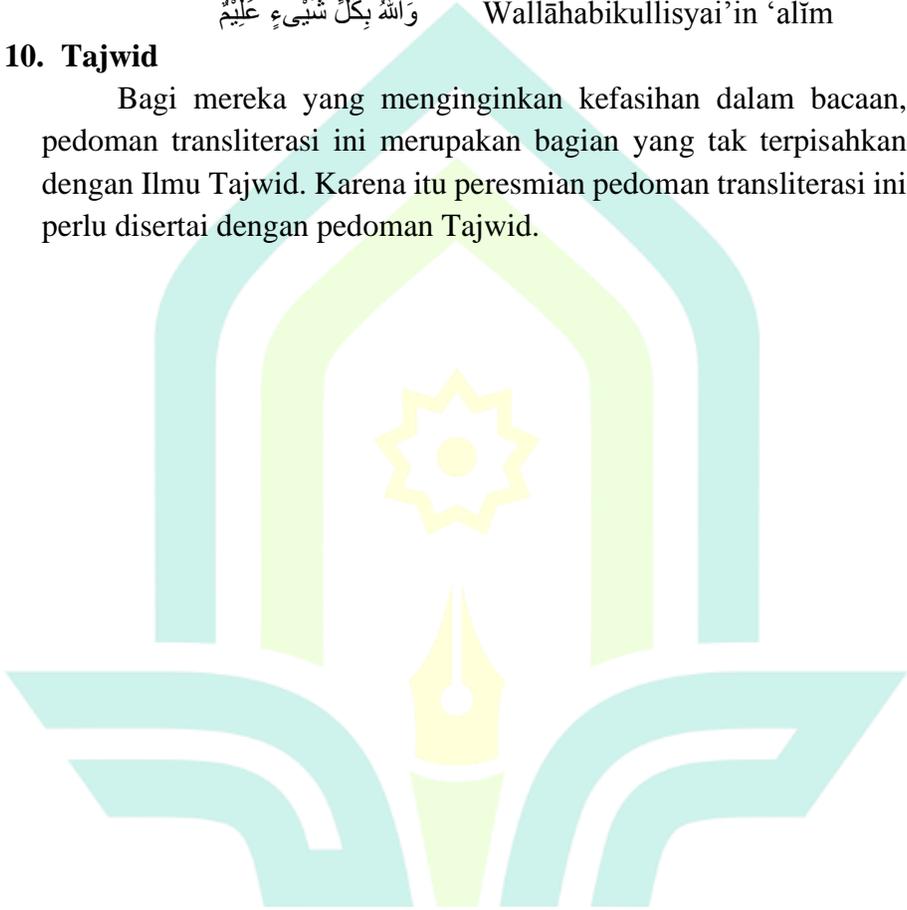
dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak digunakan.

Contoh:

نَصْرٌ مِنَ اللَّهِ وَفَتْحٌ قَرِيبٌ	Naṣrunminallāhiwafathunqarīb
لِلَّهِ الْأَمْرُ جَمِيعًا	Lillāhi al-amrujamī'an
	Lillāhil-amrujamī'an
وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ	Wallāhabikullisyai'in 'alīm

## 10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman Tajwid.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.1 Kriteria Sampel .....	43
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.3 Kriteria Moderasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow .....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman.....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	65
Tabel 4.5 Kesimpulan Hasil Uji Model .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas-Glesjer	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas-Glesjer	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.11 Hasil Uji t-Statistik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.13 Hasil Uji MRA Tanpa Interaksi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Tabel 4.14 Hasil Uji MRA dengan Interaksi .....**Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir **Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Hasil Uji Normalitas ..... **Error! Bookmark not defined.**

Grafik 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data ..... **Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 3 Data Kepemilikan Institusional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 4 Data Komite Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 5 Data Profitabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 6 Data <i>Financial Distress</i> ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 7 Data Ukuran Perusahaan .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 8 Data Integritas Laporan Keuangan.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 9 Data Tiap Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 10 <i>Output Uji Eviews</i> 12.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Lampiran 11 Riwayat Hidup Penulis .....	LXXXVIII

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan perusahaan menjadi cerminan dari manajemen yang merupakan pemegang tanggung jawab utama atas kewajaran penyajian dan pengungkapan informasi (Himawan, 2019). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) menyatakan bahwa informasi dalam laporan keuangan harus memenuhi kriteria *relevance* dan *reliable* yaitu laporan keuangan yang bebas dari rekayasa (disajikan sesuai fakta), tidak terdapat kesalahan material, dan dapat mempengaruhi keputusan ekonomi (Arista et al., 2018).

Sesuai dengan *Signalling Theory* bahwa manajemen akan menyampaikan informasi mengenai kondisi keuangan perusahaan sebagai sinyal kepada pemilik atau pihak yang berkepentingan. Pemberian sinyal dapat dilakukan dengan mengungkapkan laporan keuangan dan data akuntansi lainnya (Sudarno et al., 2022). Laporan keuangan bermanfaat dalam pengambilan keputusan dan untuk menjamin para pemakai laporan keuangan bahwa laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan PSAK No. 1.

Para pemakai laporan keuangan tersebut meliputi investor, karyawan, pemberi pinjaman, pemasok, dan kreditur usaha lainnya, pelanggan, pemerintah, dan masyarakat (Fadilah, 2020). Oleh karena itu, semua informasi yang disajikan dalam laporan keuangan harus disajikan secara berintegritas dan sesuai dengan standar yang berlaku, sehingga informasi tersebut tidak menyesatkan para pengguna laporan keuangan.

Keberadaan Integritas Laporan Keuangan penting untuk menilai seberapa jujur atau sesuai laporan keuangan dengan kondisi yang sebenarnya. Financial Accounting Standard Board (FASB) dalam *Statement of Financial Accounting Concept No. 2* (SFAC No. 2) memaparkan bahwa kriteria Integritas Laporan Keuangan yang wajar mengharuskan penyajian transaksi, peristiwa, dan

kondisi yang lainnya harus dilakukan secara jujur di dalam entitas (Nurbaiti et al., 2021).

Akan tetapi, pada kenyataannya tidak semua perusahaan selalu menyajikan laporan keuangannya dengan berintegritas. Dari hasil survei yang telah dilakukan oleh Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) dalam *Report to The Nations* pada tahun 2022, terdapat tiga sektor perusahaan tertinggi dari 21 sektor yang melakukan kecurangan laporan keuangan sehingga laporan keuangan yang disajikan menjadi tidak berintegritas. Sektor perusahaan tersebut diantaranya yaitu sektor perbankan dan jasa keuangan dengan 351 kasus, sektor pemerintah dan administrasi publik dengan 198 kasus, dan sektor manufaktur dengan 194 kasus. Akan tetapi, dari ketiga sektor perusahaan tersebut, justru sektor manufaktur lah yang menyebabkan kerugian paling besar dibanding dua sektor lainnya, yaitu sebesar \$177.000, disusul oleh sektor pemerintah dan administrasi publik sebesar \$150.000, dan sektor bank dan jasa keuangan sebesar \$100.000 (ACFE, 2022).

Selain itu, berdasarkan hasil pemetaan dari Hudaya (2021), di Indonesia sendiri pada tahun 2020 terdapat 31 atau 16,8% perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) melakukan manipulasi laporan keuangan sehingga menyebabkan laporan keuangan mereka tidak berintegritas, dan dari 31 perusahaan, 6 diantaranya melakukan kecurangan tersebut karena sedang mengalami kesulitan keuangan atau *financial distress*.

Salah satu kasus yang melibatkan Integritas Laporan Keuangan dilakukan oleh PT Tiga Pilar Sejahtera Tbk (AISA) dari audit yang dilakukan oleh Ernst & Young Indonesia (EY) pada tahun 2019. Perusahaan tersebut adalah perusahaan manufaktur yang bergerak di sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Kasus ini bermula dari ditemukannya anak perusahaan PT TPS Food yaitu PT Indo Beras Unggul yang mengoplos beras bersubsidi. Karena kejadian ini, saham AISA turun signifikan sehingga mengalami kesulitan keuangan.

Karena hal itulah, membuat perusahaan berusaha mempercantik laporan keuangannya agar dapat mengerek harga saham perseroan saat itu. Pelanggaran Integritas Laporan Keuangan yang dilakukan oleh AISA tersebut menyebabkan banyak kerugian, antara lain memberikan informasi palsu kepada para investor, kredibilitas perusahaan semakin berkurang, dan citra perusahaan di masyarakat menjadi buruk (Newswire, 2021).

Kasus diatas menunjukkan adanya manipulasi informasi akuntansi yang mengindikasikan adanya kegagalan Integritas Laporan Keuangan. Padahal dalam Islam, sudah ada ketentuan yang dijelaskan dalam Al-Qur'an Surat Asy-Syu'ara Ayat 181-183, yaitu :

أَوْفُوا الْكَيْلَ وَلَا تَكُونُوا مِنَ الْمُخْسِرِينَ ۝ ١٨١ وَزِنُوا بِالْقِسْطَاسِ  
 الْمُسْتَقِيمِ ۝ ١٨٢ وَلَا تَبْخَسُوا النَّاسَ أَشْيَاءَهُمْ وَلَا تَعْتُوا فِي الْأَرْضِ مُفْسِدِينَ  
 ۝ ١٨٣

*Artinya: "Sempurnakanlah takaran dan janganlah kamu merugikan orang lain (181). dan timbanglah dengan timbangan yang benar (182). Dan janganlah kamu merugikan manusia dengan mengurangi hak-haknya dan janganlah membuat kerusakan di bumi (183)."*

Ayat tersebut menjelaskan bahwa dalam Islam, kejujuran dan transparansi sangat ditekankan dalam berbisnis dan mengelola keuangan. Islam sebagai agama yang mengedepankan etika dan moral, memberikan panduan-panduan etika yang dapat dijadikan pedoman untuk seorang akuntan dalam menyusun laporan keuangan. Seorang muslim haruslah memperoleh harta dengan menggunakan jalan yang benar, yaitu jalan yang diridhoi Allah SWT, bukan dengan jalan yang bathil dan juga merugikan orang lain.

Dari kasus tersebut juga dapat dijelaskan bahwa lemahnya Integritas Laporan Keuangan dalam sebuah perusahaan, dapat disebabkan oleh berbagai faktor, diantaranya adalah *corporate governance*, profitabilitas, dan *financial distress*.

Sesuai dengan Teori Keagenan yang menyatakan bahwa adanya perbedaan kepentingan antara *principal* dan *agen* dapat berpotensi memunculkan pertentangan (Jensen & Meckling, 1976). Sehingga, untuk mengurangi hal tersebut *good corporate governance* menjadi suatu kontrol yang dapat digunakan (Nurbaiti et al., 2021). Struktur *good corporate governance* dinilai dapat meminimalisir terjadinya manipulasi yang dikehendaki oleh petinggi perusahaan sehingga laporan keuangan menjadi lebih berintegritas.

Integritas Laporan Keuangan bisa dinilai dari pengimplementasian *corporate governance* dalam internal perusahaannya. Berbagai problem kecurangan informasi akuntansi biasanya secara langsung mengikutsertakan CEO, Komite Audit, Dewan Komisaris, auditor internal, dan bahkan auditor eksternal. Maka dari itu, perusahaan yang mengimplementasikan *good corporate governance* diindikasikan akan punya Integritas Laporan Keuangan yang lebih baik (Arista et al., 2018).

*Good corporate governance* dapat dilihat dari berbagai aspek. Aspek yang pertama adalah Kepemilikan Institusional (Nurbaiti et al., 2021). Kepemilikan institusional dianggap mampu untuk mengawasi kegiatan perusahaan terutama dalam hal kebijakan manajemen dalam menyajikan laporan keuangan. Kepemilikan Institusional yang tinggi akan menghasilkan pengawasan yang lebih intensif sehingga dapat menurunkan perilaku *opportunistic manager* (Himawan, 2019). Ini sejalan dengan penelitian dari Handayani & Budiantara (2023), Ardila (2022), Yendrawati & Hidayati (2021), Himawan (2019) yang menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan. Berbeda dengan Kusumawardani (2021) yang menyatakan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap Integritas Laporan Keuangan, dan Arista (2018), Pusparini (2020), dan Fatimah (2020) yang menyatakan bahwa Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Komite Audit sebagai aspek berikutnya dalam *good corporate governance* dinilai bisa mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan karena dapat menjadikan laporan keuangan yang disuguhkan bersifat transparan, terbuka, adil, serta pengungkapan informasi yang sesuai sehingga akan memperkecil resiko manipulasi laporan keuangan (Nurbaiti et al., 2021). Ini sesuai dengan hasil penelitian dari Handayani & Budiantara (2023), Pusparini (2020), Abbas (2021), Yuliana (2019) yang menyatakan bahwa Komite Audit berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan. Berbeda dengan Wulandari (2020) yang menyatakan bahwa Komite Audit berpengaruh negatif terhadap Integritas Laporan Keuangan dan penelitian dari Fatimah (2020), Atiningsih & Suparwi (2018), dan Ardila (2022) yang menyatakan bahwa Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan adalah profitabilitas. Salah satu indikator profitabilitas adalah ROA. Kemampuan memperoleh keuntungan perusahaan dikatakan semakin baik jika rasio profitabilitasnya semakin besar pula. Perusahaan yang menghasilkan laba, biasanya akan menyajikan laporan keuangan mereka dengan lebih cepat, akurat, dan jujur daripada yang tingkat profitabilitasnya rendah. Itu dilakukan, karena mereka ingin menunjukkan bahwa mereka merupakan perusahaan yang bisa menghasilkan tingkat keuntungan yang tinggi (N. P. I. P. Sari et al., 2022). Hal ini sesuai dengan penelitian dari Nabila (2023), Dewanti & Karmudiandri (2023), Sari (2022), Nizam (2022) yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan. Berbeda dengan Himawan (2019) yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Integritas Laporan Keuangan dan Alpriyatna & Muhyarsyah (2023) yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan.

*Financial distress* juga bisa mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. Semakin tinggi tingkat kesulitan keuangan

yang dialami oleh suatu perusahaan, maka akan semakin rendah Integritas Laporan Keuangan dari perusahaan tersebut. Hal ini terjadi karena menurut Teori Sinyal, bahwa ketika perusahaan menghadapi kesulitan keuangan, maka manajemen akan berupaya untuk tetap memberikan sinyal yang lebih baik kepada publik dengan melakukan manajemen laba (Saad & Abdillah, 2019). Hasil penelitian dari Saad & Abdillah (2019) menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan. Berbeda dengan penelitian Yolandra (2023), Tanuwijaya & S (2022), Wijaya (2022), Halim (2021) menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap Integritas Laporan Keuangan. Penelitian dari Nurbaiti (2021) yang menyatakan bahwa *financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Integritas laporan keuangan suatu perusahaan juga dipengaruhi secara signifikan oleh Ukuran Perusahaan. Alasannya adalah karena pemangku kepentingan lebih banyak dimiliki oleh perusahaan yang lebih besar, sehingga mereka akan lebih memperhatikan laporan keuangan mereka (Fatimah et al., 2020). Oleh karena itu, tuntutan dari para pemangku kepentingan terhadap perusahaan dengan ukuran besar untuk dapat menyajikan laporan keuangan yang berintegritas tinggi juga akan semakin tinggi. Sehingga, perusahaan yang besar akan lebih memperhatikan laporan keuangannya untuk dapat memenuhi tuntutan tersebut (Fatimah et al., 2020). Selain hal tersebut, penelitian yang membuktikan jika Ukuran Perusahaan sebagai variabel independen mampu mempengaruhi integritas laporan keuangan juga sudah banyak, diantaranya Fatimah (2020), Nurullah (2022), Halim (2021), Saad & Abdillah (2019), dan Rivandi & Pramudia (2022). Maka dari itu, penulis memutuskan untuk menjadikan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi dalam penelitian ini.

Berdasarkan fenomena dan berbagai penelitian terdahulu yang tidak seragam tersebut, penulis tertarik untuk mengadakan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan *Financial Distress* Terhadap Integritas**

**Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2023)”** sebagai bahan penelitian.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah tersebut di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut :

1. Apakah Kepemilikan Institusional berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan?
2. Apakah Komite Audit berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan?
3. Apakah Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan?
4. Apakah *Financial Distress* berpengaruh negatif terhadap Integritas Laporan Keuangan?
5. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan?
6. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan?
7. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan?
8. Apakah Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan?

## **C. Pembatasan Masalah**

Dalam penelitian ini, terdapat pembatasan masalah pada faktor-faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. Penelitian ini hanya membahas masalah pada *Good Corporate Governance* (yang diproksikan oleh Kepemilikan Institusional dan Komite Audit), Profitabilitas (yang diproksikan oleh rasio ROA), *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan sebagai variabel yang memoderasi.

Selain itu, penelitian ini terbatas di perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2018-2023.

## D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1. Tujuan

Dari rumusan masalah yang sudah ditunjukkan diatas, maka penelitian ini memiliki tujuan :

- a. Untuk menganalisis pengaruh positif Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- b. Untuk menganalisis pengaruh positif Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- c. Untuk menganalisis pengaruh positif Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- d. Untuk menganalisis pengaruh negatif *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- e. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- f. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- g. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan.
- h. Untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan.

### 2. Manfaat

Penelitian ini diharapkan bisa bermanfaat dalam berbagai hal dan kalangan. Adapun penjelasan dari manfaat penelitian ini diantaranya yaitu:

#### a. Kontribusi Teoritis

##### i. Bagi Peneliti

Memperluas wawasan serta menambah referensi mengenai Integritas Laporan Keuangan agar diperoleh hasil yang bermanfaat bagi penulis di masa yang akan datang dan juga sebagai salah satu syarat kelulusan sarjana strata 1.

ii. Bagi Akademik

Menambah literatur, pengembangan ilmu akuntansi, dan acuan penelitian pada bidang akuntansi, terutama untuk peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut mengenai integritas laporan keuangan.

b. Kontribusi Praktis

i. Investor

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi tambahan mengenai hal-hal yang berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan, sehingga bisa digunakan sebagai pertimbangan dalam berinvestasi.

ii. Perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membuat perusahaan lebih memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan sehingga dapat meningkatkan Integritas Laporan Keuangannya.

iii. Masyarakat

Sebagai sarana informasi tentang Integritas Laporan Keuangan serta menambah pengetahuan akuntansi dengan memberikan bukti empiris tentang *good corporate governance*, profitabilitas, *financial distress*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi terhadap Integritas Laporan Keuangan.

**E. Sistematika Pembahasan**

Sistematika dalam penelitian ini menjelaskan 5 bab yang bertujuan untuk mempermudah pemahaman permasalahan yang diteliti dan pembahasan dapat tersampaikan dengan baik dan benar. Sistematika pembahasan penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

**BAB I            PENDAHULUAN**

Bab ini membahas tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, pembatasan masalah, tujuan

penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

## **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab ini membahas tentang deskripsi teori yang digunakan dalam penelitian, telaah pustaka, kerangka berpikir, dan hipotesis penelitian.

## **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

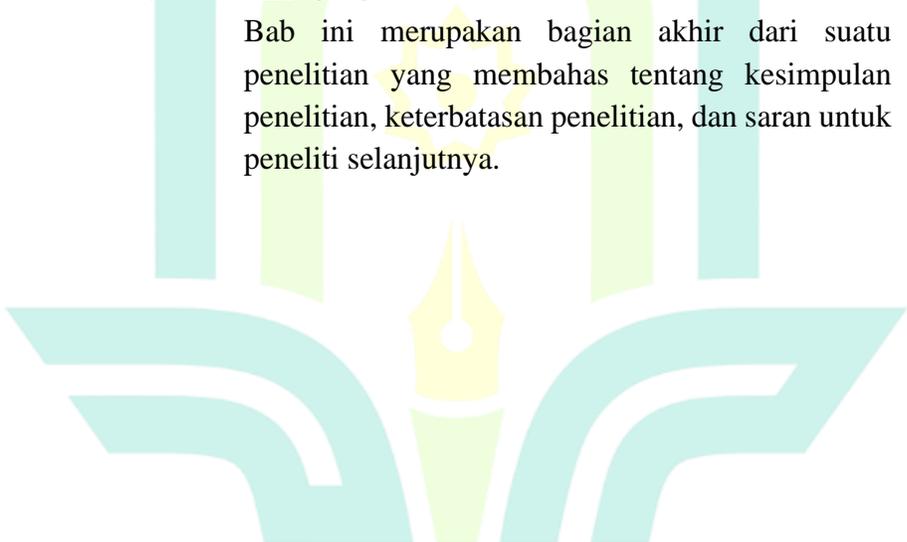
Bab ini membahas tentang jenis dan pendekatan penelitian, *setting* penelitian, populasi dan sampel, variabel penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode analisis data.

## **BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

Bab ini membahas tentang gambaran umum perusahaan, hasil dari analisis data penelitian, dan pembahasan dari data analisis data.

## **BAB V PENUTUP**

Bab ini merupakan bagian akhir dari suatu penelitian yang membahas tentang kesimpulan penelitian, keterbatasan penelitian, dan saran untuk peneliti selanjutnya.



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Dari analisis data, pengujian hipotesis, dan pembahasan penelitian, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Kepemilikan Institusional tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan
2. Komite Audit tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan
3. Profitabilitas (ROA) berpengaruh negatif terhadap Integritas Laporan Keuangan
4. *Financial Distress* berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan
5. Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan
6. Ukuran Perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan
7. Ukuran Perusahaan mampu memoderasi pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Integritas Laporan Keuangan
8. Ukuran Perusahaan mampu memoderasi pengaruh *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

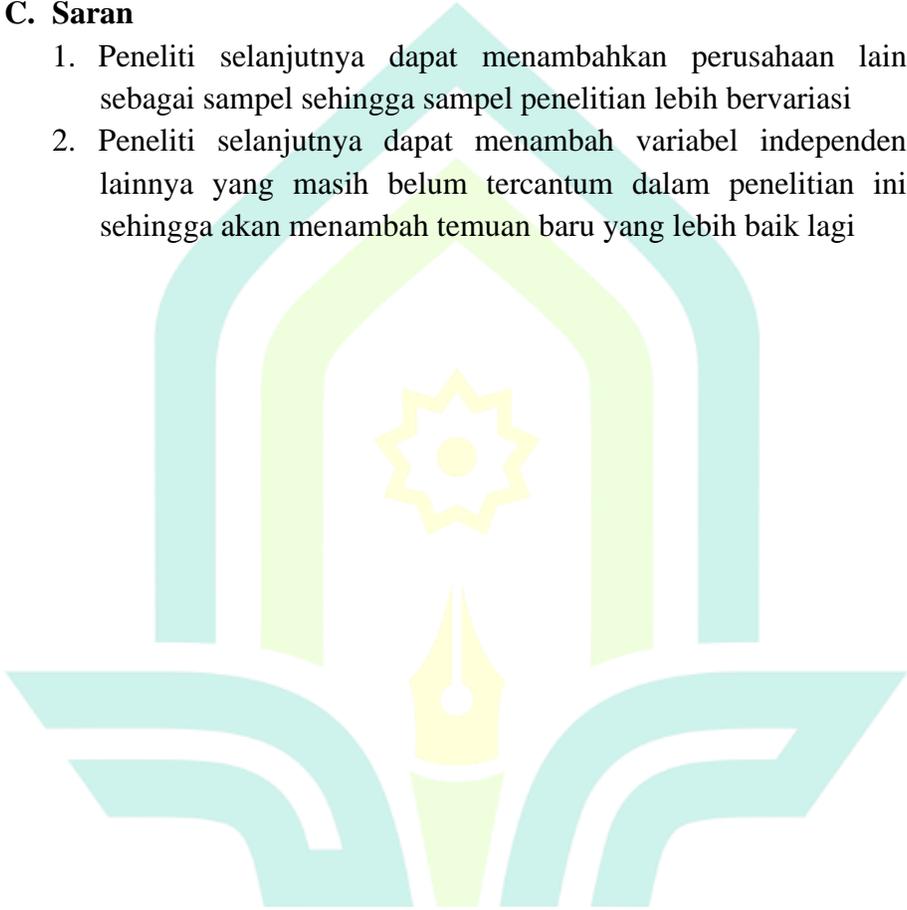
Peneliti menyadari bahwa penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya sebagai berikut :

1. Objek dalam penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI
2. Pada *Good Corporate Governance* proksi yang digunakan hanya terbatas pada Kepemilikan Institusional dan Komite Audit

3. Rasio Profitabilitas yang digunakan hanya terbatas pada *Return on Assets* (ROA)
4. Hasil penelitian ini memberikan hasil bahwa besarnya pengaruh variabel independen terhadap integritas laporan keuangan hanya sebesar 27.21% sedangkan sisanya 72.79% dijelaskan oleh factor-faktor lain yang masih belum diteliti dalam penelitian ini

### C. Saran

1. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan perusahaan lain sebagai sampel sehingga sampel penelitian lebih bervariasi
2. Peneliti selanjutnya dapat menambah variabel independen lainnya yang masih belum tercantum dalam penelitian ini sehingga akan menambah temuan baru yang lebih baik lagi



## DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., Siregar, I. G., & Basuki. (2021). Integrity Of Financial Statements And The Factors. *Journal of Accounting Science*, 5(2), 18–28. <https://doi.org/10.21070/jas.v5i1.1108>
- Absyari, L. P. (2023). *Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*. Universitas Sultan Ageng Tirtayasa.
- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report to the nations. In *Association of Certified Fraud Examiners*.
- Alpriyatna, R., & Muhyarsyah. (2023). The Effect Of Leverage And Profitability On The Integrity Of Financial Statements With Moderation Of Audit Quality. *DEVOTION Journal of Research and Community Service*, 4(3), 831–838. <http://devotion.greenvest.co.id>
- Amanda, A. L., Efrianti, D., & Marpaung, B. S. (2019). Analisis Pengaruh Kandungan Informasi Komponen Laba Dan Rugi Terhadap Koefisien Respon Laba (ERC) Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *JIMKES Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 7(1), 1–23.
- Ardiani, A., & Aryati, T. (2023). Kepemilikan Kepemilikan Manajerial , Komite Audit Dan Key Performance Indicators ( Kpi ) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1351–1360. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i1.16006>
- Ardila, Fatakhurrazak, & Husna, A. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Retail Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *SOJ: Student Online Journal*, 3(1), 24–36.
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98.

<https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9310>

- Atiningsih, S., & Suparwi, yohana kus. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 9(2), 110–124.
- Basuki, A. T. (2015). *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan EVIEWS 7)*. Danisa Media.
- Dewanti, E. A., & Karmudiandri, A. (2023). Integritas Laporan Keuangan dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *E-JURNAL AKUNTANSI TSM*, 3(1), 47–60. <https://doi.org/10.55963/jraa.v8i3.408>
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi dan Analisis Data Dengan SPSS*. Deepublish.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit*. Penerbit Adab. [https://books.google.co.id/books?id=o3Y-EAAAQBAJ&pg=PA29&dq=komite+audit+adalah&hl=id&newbks=1&newbks\\_redir=0&source=gb\\_mobile\\_search&sa=X&ved=2ahUKEwilqOS20vqCAxUMcGwGHXCjBLU4ChDoAXoEC AUQA#wv=onepage&q=komite audit adalah&f=false](https://books.google.co.id/books?id=o3Y-EAAAQBAJ&pg=PA29&dq=komite+audit+adalah&hl=id&newbks=1&newbks_redir=0&source=gb_mobile_search&sa=X&ved=2ahUKEwilqOS20vqCAxUMcGwGHXCjBLU4ChDoAXoEC AUQA#wv=onepage&q=komite%20audit%20adalah&f=false)
- Fadilah, N. (2020). Analisis Laporan Keuangan Sd Nurul Huda II Surabaya Ditinjau Dari Psak No.1 (Penyajian Laporan Keuangan). *Jurnal Ekonomi Syariah*, 7(1), 35–48.
- Fatimah, S., Agustinawati, ni putu, & Petro, S. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Bumh Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 1–13. <http://journal.umpalangkaraya.ac.id/index.php/neraca>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan

Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 223–233. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2723>

- Handayani, T., & Budiantara, M. (2023). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 287–298.
- Hardani. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif*. cv pustaka ilmu.
- Himawan, F. A. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Moderasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(3), 289–311.
- Hudaya, R., Kartikasari, N., & Suryantara, A. B. (2021). Pemetaan Tingkat Manipulasi Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia selama Covid-19. *Valid: Jurnal Ilmiah*, 19(1), 1–15. <https://doi.org/10.53512/valid.v19i1.193>
- Hutabarat, F. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan*. Desanta Muliavisitama.
- Indriasih, D. (2020). *Kompetensi Auditor Internal dan Karakter Komite Audit*. CV Cendekia Press.
- Indriyani, D. (2019). *Pengaruh Current Ratio, Earnings Per Share, Dan Economic Value Added Terhadap Harga Saham Dengan Inflasi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. STIE Yogyakarta.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Juliana, & Radita, M. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan

Kuangan. *Ilmiah Wahana Akuntansi*, 14(2), 184–196.  
<http://journal.unj/unj/index.php/wahana-akuntansi>

Khafid, M., Sari, M. P., Baroroh, N., Jati, K. W., & Ihlashul'amal, M. (2022). *Mewujudkan Informasi Akuntansi yang Berkualitas*. Penerbit NEM.

Kusumawardani, L., Hernawati, E., & Nugraheni, R. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Konferensi Riset Nasional*, 2(2), 1586–1598.

Liliany, & Arisman, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 2(2), 121–134.

Mahendra, C. A., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Financial Distress, Audit Report Lag dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 385–397. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.659>

Mukhtazar. (2020). *Prosedur Penelitian Pendidikan*. Absolute Media.

Nabila, Zakariya, A., & Purwohedi, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 189–206.

Nani. (2022). *Step by Step Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eview*. CV Visi Intelegensia.

Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., & Hutabarat, L. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik dan Analisis Data dengan SPSS-STATA-EVIEWS*. Madenatera.

Newswire. (2021). *Dua Eks Direksi Tiga Pilar (AISA) Dituntut 7 Tahun Penjara*. <https://kabar24.bisnis.com/read/20210603/16/1401189/dua-eks-> Bisnis.Com.

direksi-tiga-pilar-aisa-dituntut-7-tahun-penjara

- Nizam, F., Nur, E., & Supriono, S. (2022). Tata Kelola, Tekanan Luar, Dan Kinerja Keuangan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Corporate Governance, External Pressure, and Financial Performance on Integrity of Financial Statements). *Akutansi Bisnis & Manajemen (ABM)*, 29(2), 63–70. <https://doi.org/10.35606/jabm.v29i2.1103>
- Nugraha, B. (2022). *Pengembangan Uji Statistik: Implementasi Metode Regresi Linier Berganda Dengan Pertimbangan Uji Asumsi Klasik*. Pradina Pustaka.
- Nugroho, A. S., & Haritanto, W. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif dengan Pendekatan Statistika*. CV Andi Offset. [https://www.google.co.id/books/edition/METODE\\_PENELITIAN\\_KUANTITATIF\\_DENGAN\\_PEN/8H6REAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=Metode Penelitian Kuantitatif dengan Pendekatan Statistika&pg=PR2&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/METODE_PENELITIAN_KUANTITATIF_DENGAN_PEN/8H6REAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=Metode+Penelitian+Kuantitatif+dengan+Pendekatan+Statistika&pg=PR2&printsec=frontcover)
- Nurbaiti, A., Lestari, tri utami, & Thayeb, nabilah alyani. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Financial Distress, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JIMEA : Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(1), 758–771.
- Nurullah, A., Khamisah, N., & Kesuma, N. (2022). Determinants of Integrity of Finansial Statements and The Role of Whistleblowing System. *Akuntabilitas*, 16(1), 83–104.
- POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, Ojk.Go.Id 1 (2015). [http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf](http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK_PERIZINAN_FINAL_F.pdf)
- Oktavia, S. N., Iskandar, R., & Utomo, R. P. (2018). Analisis Altman Z-Score Pada Perusahaan Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, 3(4), 1–13.
- Pranaditya, A., Andini, R., & Andika, A. D. (2021). *Pengaruh*

*Pertumbuhan Penjualan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba yang Dimediasi Profitabilitas dan Dimoderasi dengan Pajak Tangguhan*. Media Sains Indonesia.

- Pratiwi, Y. A., Anisma, Y., & Putra, A. A. (2021). Meningkatkan Integritas Laporan Keuangan : Peran Mekanisme Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 2(3), 363–383. <https://doi.org/10.31258/jc.2.3.363-383>
- Priyatno, D. (2022). *Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linier dengan SPSS dan Analisis Regresi Data Panel dengan Eviews*. Cahaya Harapan.
- Purwanza, S. W., Wardhana, A., & Mufidah, A. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi*. CV Media Sains Indonesia. [https://www.google.co.id/books/edition/METODOLOGI\\_PENELITIAN\\_KUANTITATIF\\_KUALIT/0CjKEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&pg=PP6&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/METODOLOGI_PENELITIAN_KUANTITATIF_KUALIT/0CjKEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&pg=PP6&printsec=frontcover)
- Pusparini, D. A. D., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Kharisma*, 2(3), 304–317.
- Putri, D. K. S., DP, E. N., & Hasan, M. A. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *JOM FEB*, 8(2).
- Ridzal, N. asniar, Bertuah, E., & Heningtyas, oryza sativa. (2022). *Good Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan Yang Baik)*. CV Media Sains Indonesia.
- Rivandi, M., & Pramudia, M. H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(2), 255–269.

<https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i2.228>

- 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>
- Sani, F. (2018). *Metodologi Penelitian Farmasi Komunitas dan Eksperimental*. Deepublish.
- Santoso, S. (2010). *Buku Latihan SPSS Statistic Parametrik*. PT Elex Media Komputindo.
- Sari, N. P. I. P., Merawati, L. K., & Tandio, D. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 189–198.
- Sari, R., & Sayadi, M. H. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan dengan Moderasi Komite Audit. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 11(2), 115. <https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i2.1193>
- Siregar, E. I. (2021). *Kinerja Keuangan Terhadap Profitabilitas Sub Sektor Konstruksi*. Penerbit NEM.
- Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022a). *Teori Penelitian Keuangan*. CV Literasi Nusantara Abadi.
- Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022b). *Teori Penelitian Keuangan*. CV Literasi Nusantara Abadi.
- Sudaryono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan*. Kencana Prenada Media Group.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

- Sukamulja, S. (2022). *Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Penerbit ANDI. [https://www.google.co.id/books/edition/ANALISIS\\_LAPORAN\\_KEUANGAN/nT-AEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=rumus+ROA&pg=PA150&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/ANALISIS_LAPORAN_KEUANGAN/nT-AEAAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=rumus+ROA&pg=PA150&printsec=frontcover)
- Syofyan, E. (2021). *Good Corporate Governance*. unisma press.
- Tanuwijaya, E. E., & Dwijayanti, S. P. F. (2022). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris, Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 130–143. <https://doi.org/10.33508/jima.v11i2.4579>
- Tanuwijaya, E. E., & S, P. F. D. (2022). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnall Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 130–143. <https://doi.org/10.33508/jima.v11i2.4579>
- Toni, N., & Anggara, L. (2021). *Analisis Partial Least Square Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Merdeka Kreasi Group.
- Toni, N., Simorangkir, E. N., & Kosasih, H. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan: Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*. Penerbit Adab.
- Widilestariningtyas, O., & Ahmad, A. K. (2021). Pengaruh Faktor-Faktor Fundamental Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Harga Saham Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JEMBA: Journal Of Economics, Management, Business, And Accounting*, 1(2), 251–270. <https://doi.org/10.24176/agj.v5i1.5722>
- Wijaya, R. (2019). Analisis Perkembangan Return On Assets (ROA) dan Return On Equity (ROE) untuk Mengukur Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 9(1), 40–51. <https://doi.org/10.32502/jimn.v9i1.2115>

- Wijaya, T. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang*, 11(2), 185–199.
- Wulandari, M., Hernawati, E., & Ermaya, H. N. L. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Asing Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 339–348. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.386>
- Yendrawati, R., & Hidayat, M. F. (2021). Determinants of financial statements integrity. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 25(2).  
<https://journal.uui.ac.id/JAAI/article/download/23022/15103/89870>
- Yolandra, A. H., Eltivia, N., & Riawajanti, N. I. (2023). Analysis of the Effect of Managerial Ownership and Financial Distress on the Integrity of Financial Statements. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 9(1), 123–132.  
<https://doi.org/10.34204/jiafe.v9i1.6683>
- Yuliana, N., Maitoh, E., & Rachmawati, R. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Universitas Islam Batik Surakarta*, 1–14.

## Lampiran 1

### RIWAYAT HIDUP PENULIS

#### A. IDENTITAS

1. Nama : Ani Syafa'ah
2. Tempat tanggal lahir : Pekalongan, 20 Desember 2001
3. Alamat rumah : Karangjampo, Tirto, Kab. Pekalongan
4. Alamat tinggal : Karangjampo, Tirto, Kab. Pekalongan
5. Nomor Hp. : 089605067804
6. Email : [anisyafoah210@gmail.com](mailto:anisyafoah210@gmail.com)
7. Nama ayah : Amat Sofan
8. Pekerjaan ayah : Pedagang
9. Nama ibu : Rohmah
10. Pekerjaan ibu : Ibu rumah tangga

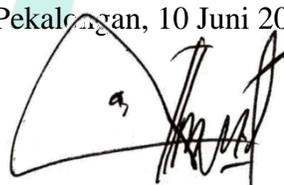
#### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : MIS Karangjampo (2008-2014)
2. SMP : MTs NU Tirto (2014-2017)
3. SMA : SMKN 2 Pekalongan (2017-2020)

#### C. PENGALAMAN ORGANISASI

1. KOPMA UIN Gusdur, Staff Bidang Inventaris 2022
2. KOPMA UIN Gusdur, Kepala Bidang Administrasi Umum 2023

Pekalongan, 10 Juni 2024



Ani Syafa'ah