



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN AUDIT
QUALITY TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Oleh :

Nama : Laurencia Setiawan

NIM : 32200127

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN *AUDIT QUALITY* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

PENGESAHAN

Diajukan Oleh:

Nama : Laurencia Setiawan

NIM : 32200127

Jakarta, 22 Maret 2024

Disetujui Oleh :

(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.,)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, 2024

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Laurencia Setiawan / 32200127 / 2024 / Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Audit Quality* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan *Properties* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022) / Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan yang berintegritas harus menyampaikan informasi yang akurat, relevan, dan bebas dari manipulasi. Namun, dalam penyajiannya banyak perusahaan yang mengabaikan integritas laporan keuangan demi memprioritaskan kepentingan sejumlah pihak tertentu dengan cara memanipulasi laporan keuangan. Hal ini dapat menyebabkan rendahnya integritas laporan keuangan yang akan menimbulkan kerugian bagi pihak yang terlibat dengan perusahaan. Oleh karena itu, perlu ditetapkan mekanisme yang baik untuk melakukan pengawasan demi menghindari terjadinya kerugian. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari penerapan *good corporate governance* dan *audit quality* terhadap integritas laporan keuangan.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan dan teori sinyal. Teori agensi mendorong munculnya *Good Corporate Governance* untuk meminimumkan *agency conflict* yang terjadi antara prinsipal dan agen, demi memenangkan persaingan bisnis. Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) yang memeriksa laporan keuangan dapat menilai kinerja agen sehingga dapat mengurangi kemungkinan terjadinya *agency conflict* yang akan meningkatkan integritas laporan keuangan. Teori sinyal menjelaskan cara yang seharusnya digunakan oleh perusahaan untuk memberi sinyal kepada pengguna laporan keuangan dalam menyajikan informasi laba yang berkualitas baik.

Penelitian ini menggunakan metode observasi terhadap laporan keuangan tahunan pada perusahaan *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022. Pengambilan sampel menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 19 perusahaan sehingga diperoleh data observasi sebanyak 57 data amatan. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Teknik analisis data yang dilakukan meliputi uji *pooling*, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji statistik F, uji statistik t, dan uji koefisien determinasi dengan program IBM SPSS 29.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan nilai signifikansi untuk kepemilikan institusional sebesar 0,079 dengan nilai koefisien -0,034, kepemilikan manajerial sebesar 0,082 dengan nilai koefisien -0,033, komite audit sebesar 0,016 dengan nilai koefisien 0,038, komisaris independen sebesar 0,093 dengan nilai koefisien 0,053 dan *audit quality* sebesar 0,024 dengan nilai koefisien 0,021.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan komisaris independen tidak cukup bukti berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan, variabel komite audit dan *audit quality* terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci: Integritas Laporan Keuangan, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Komisaris Independen, *Audit Quality*.



ABSTRACT

Laurencia Setiawan / 32200127 / 2024 / *The Effect of Good Corporate Governance and Audit Quality on the Integrity of Financial Statement (Empirical Study on Properties and Real Estate Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period)* / Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Financial statements with integrity must convey information that is accurate, relevant, and free from manipulation. However, in its presentation, many companies ignore the integrity of financial statements in order to prioritize the interests of a number of certain parties by manipulating financial statements. This can lead to low integrity of financial statements which will cause losses to parties involved with the company. Therefore, it is necessary to establish a good mechanism for supervision to avoid losses. This study aims to determine the effect of the implementation of good corporate governance and audit quality on the integrity of financial statements.

The theories underlying this research are agency theory and signal theory. Agency theory encourages the emergence of Good Corporate Governance to minimize agency conflicts that occur between principals and agents, in order to win business competition. The reputation of the Public Accounting Firm (KAP) that examines financial statements can assess the performance of agents so as to reduce the possibility of agency conflict which will increase the integrity of financial statements. Signaling theory explains how companies should signal to users of financial statements in presenting good quality earnings information.

This study uses the observation method of annual financial reports on properties and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2022. Sampling using non-probability sampling technique with purposive sampling method. The number of samples used was 19 companies so that 57 observation data were obtained. The research method used is multiple linear regression analysis. The data analysis techniques used include pooling test, descriptive statistics, classical assumption test, F statistical test, t statistical test, and coefficient of determination test with the IBM SPSS 29 program.

The results of hypothesis testing show a significance value for institutional ownership of 0.079 with a coefficient value of -0.034, managerial ownership of 0.082 with a coefficient value of -0.033, audit committee of 0.016 with a coefficient value of 0.038, independent commissioner of 0.093 with a coefficient value of 0.053 and audit quality of 0.024 with a coefficient value of 0.021.

The conclusion of the results of this study is that institutional ownership, managerial ownership, and independent commissioners have insufficient evidence of an effect on the integrity of financial statements. Meanwhile, the audit committee and audit quality variables have sufficient evidence of a positive effect on the integrity of financial statements.

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



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji Syukur kepada Tuhan YME atas berkat dan karunia yang telah diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Audit Quality* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan *Properties* dan *Real Estate* (Studi Empiris pada Perusahaan *Properties* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022) ” ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam menyusun skripsi ini, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, semangat serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang tulus kepada:

1. Orang Tua dan Keluarga peneliti yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi dalam bentuk apapun kepada peneliti dalam proses penyusunan karya akhir.
2. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., sebagai dosen pembimbing yang sudah membantu dalam meluangkan waktu dan memberikan banyak ilmu yang teramat berharga dalam memberikan masukan, saran, serta semangat dan motivasi kepada peneliti sampai selesainya penulisan skripsi ini.
3. Bapak Hanif Ismail SE., AK., MM., MAK., CA., selaku ketua program studi akuntansi dan seluruh jajaran dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama menempuh studi.
4. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan banyak pengetahuan kepada peneliti selama proses perkuliahan.



5. Teman-teman seperjuangan saya yang telah selalu bersama dari awal perkuliahan hingga mendukung serta membantu penulis dalam proses perkuliahan sampai tersusunnya karya akhir ini hingga selesai.

Karya ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan. Peneliti mengharapkan isi dari skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta dapat menambah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, Februari 2024

Laurencia Setiawan



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	2
ABSTRAK	3
ABSTRACT	4
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI	7
DAFTAR TABEL	10
DAFTAR GAMBAR	11
DAFTAR LAMPIRAN	12
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Sinyal (Signaling Theory)	Error! Bookmark not defined.
3. Integritas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
4. Good Corporate Governance	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Audit Quality</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan .	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.



5. Pengaruh *Audit Quality* terhadap Integritas Laporan Keuangan **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis**Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN.....**Error! Bookmark not defined.**

A. Objek Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

B. Desain Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**

1. Variabel Dependen.....**Error! Bookmark not defined.**

2. Variabel Independen**Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengumpulan Data.....**Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengambilan Sampel.....**Error! Bookmark not defined.**

F. Teknik Analisis Data**Error! Bookmark not defined.**

1. Statistik Deskriptif**Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Kesamaan Koefisien (*Pooling*)**Error! Bookmark not defined.**

3. Uji Asumsi Klasik.....**Error! Bookmark not defined.**

4. Uji Hipotesis**Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN**Error! Bookmark not defined.**

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif.....**Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Kesamaan Koefisien (*Pooling Data*)**Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Asumsi Klasik.....**Error! Bookmark not defined.**

3. Uji Hipotesis**Error! Bookmark not defined.**

D. Pembahasan.....**Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan . **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....**Error! Bookmark not defined.**

5. Pengaruh *Audit Quality* terhadap Integritas Laporan Keuangan **Error! Bookmark not defined.**

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**Error! Bookmark not defined.**



A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Data dan Perhitungan Kepemilikan Institusional	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 Data dan Perhitungan Kepemilikan Manajerial.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 Data dan Perhitungan Komite Audit	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6 Data dan Perhitungan Komisaris Independen	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 Data dan Perhitungan Audit Quality	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8 Data dan Perhitungan Integritas Laporan Keuangan ..	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9 Hasil Uji Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Pooling) ...	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 1 Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 2 Uji Multikolonieritas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 3 Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 4 Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12. 1 Uji F	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12. 2 Uji t	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12. 3 Uji R^2	Error! Bookmark not defined.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1	Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2	Kriteria Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 3	Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi ..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2	Hasil Uji <i>Pooling Data</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3	Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.



(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1Error! Bookmark not defined.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Rekapitulasi Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	Data dan Perhitungan Kepemilikan Institusional	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4	Data dan Perhitungan Kepemilikan Manajerial	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5	Data dan Perhitungan Komite Audit	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6	Data dan Perhitungan Komisaris Independen ..	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7	Data dan Perhitungan <i>Audit Quality</i>	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8	Data dan Perhitungan Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9	Hasil Uji Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11	Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 1	Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 2	Uji Multikolonieritas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 3	Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11. 4	Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12.1	Uji f	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12.2	Uji t	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12.3	Uji R ²	Error! Bookmark not defined.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.