

PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh Clarissa Valentina Revano

Abstrak

Informasi keuangan yang andal bagi investor dan pemangku kepentingan dihasilkan melalui integritas laporan keuangan yang menempati posisi sebagai aspek penting. Analisis mengenai pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan, dengan kualitas audit yang diposisikan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024, menjadi tujuan dari dilaksanakannya penelitian ini. Dalam hal ini, konservatisme akuntansi melalui model CONACC diaplikasikan sebagai proksi dari integritas laporan keuangan. Sejumlah 48 perusahaan atau setara dengan 235 observasi yang ditentukan melalui metode *purposive sampling* digunakan sebagai sampel penelitian. Proses analisis data diselesaikan menggunakan metode *Moderated Regression Analysis (MRA)* pada regresi data panel dengan menerapkan *Fixed Effect Model (FEM)* serta *robust standard error*. Melalui pengujian tersebut, ditemukan hasil bahwa tidak ada pengaruh yang diberikan oleh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan. Di sisi lain, penguatan terhadap pengaruh kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial mampu dilakukan oleh kualitas audit, meskipun moderasi terhadap pengaruh komite audit maupun komisaris independen gagal dilakukan. Oleh penelitian ini, efektivitas kualitas audit ditunjukkan lebih condong dalam mendukung mekanisme tata kelola yang berbasis pada struktur kepemilikan, jika dibandingkan dengan mekanisme pengawasan formal yang ada di perusahaan.

Kata Kunci: Integritas Laporan Keuangan; Mekanisme Tata Kelola Perusahaan, Kualitas Audit, Konservatisme Akuntansi

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISMS ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING VARIABLE

By Clarissa Valentina Revano

ABSTRACT

Reliable financial information for investors and other stakeholders is ensured through the integrity of financial statements, making it an essential aspect. The effects of institutional ownership, managerial ownership, an audit committee, and independent commissioners on the integrity of financial statements—with audit quality positioned as a moderating variable—are examined in this study, focusing on infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange within the 2020–2024 timeframe. In this research, accounting conservatism through the CONACC model is utilized as a proxy to measure the integrity of financial statements. A sample comprising 48 companies, which yielded 235 firm-year observations, was established through a purposive sampling technique. The analysis of the data was executed using Moderated Regression Analysis (MRA) within a Fixed Effect Model (FEM) framework, supplemented by robust standard errors. No significant effects were found from institutional ownership, managerial ownership, the audit committee, or independent commissioners on the integrity of financial statements. On the other hand, the reinforcement of the effects of both institutional and managerial ownership was successfully demonstrated by audit quality; however, the effects of the audit committee and independent commissioners failed to be moderated. Through these findings, audit quality is suggested to be more effective in strengthening ownership structure-based governance mechanisms rather than formal corporate governance oversight mechanisms.

Keywords: *Financial Statement Integrity; Corporate Governance Mechanisms; Audit Quality; Accounting Conservatism*