



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

SKRIPSI

CLARISSA VALENTINA REVANO 2210112128

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2026**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

CLARISSA VALENTINA REVANO 2210112128

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Clarissa Valentina Revano

NIM : 2210112128

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Clarissa Valentina Revano)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Clarissa Valentina Revano
NIM : 2210112128
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan
dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Juni 2026
Yang menyatakan, materai



(Clarissa Valentina Revano)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

CLARISSA VALENTINA REVANO

2210112128

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 7 JULI 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Retna Sari, S.E., M.Ak
Ketua Penguji



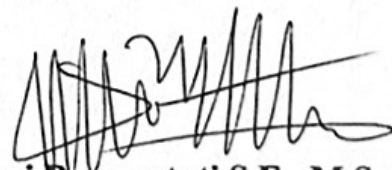
Rahmiyatus Syukra M.Ak.
Penguji I



Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA
Penguji II



Dr. Juhaedah, SE, MM.
Dekan



Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak.
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : Juli 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 7 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Clarissa Valentina Revano

NIM : 2210112128

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan
Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Utang**, dengan Nilai Rata-Rata ...85,27
dan Nilai Huruf ...A

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, S.E., M.Ak	Ketua	
2	Rahmiyatus Syukra M.Ak	Anggota I	
3	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 7 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

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*

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada Bapak Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang sangat bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada mama, opung dan adik-adik penulis, serta teman-teman yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi tambahan referensi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Jakarta, 7 Juli 2026

Clarissa Valentina Revano

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Teori Sinyal	14
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan	15
2.1.4 Mekanisme Good Corporate Governance.....	18
2.1.5 Kualitas Audit	21
2.1.6 Ukuran Perusahaan	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran	36
2.4 Pengembangan Hipotesis	37
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	37
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan	38
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	41

2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	43
2.4.5 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	45
2.4.6 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan	47
2.4.7 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	48
2.4.8 Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	49
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	52
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	52
3.1.2 Variabel Independen (X)	53
3.1.3 Variabel Moderasi	56
3.1.4 Variabel Kontrol	57
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	59
3.2.1 Populasi	59
3.2.2 Sampel	60
3.3 Teknik Pengumpulan Data	60
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	61
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	61
3.4.2 Regresi Data Panel	62
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	64
3.4.4 Uji Hipotesis	65
3.4.5 Model Regresi Data Panel	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	68
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	68
4.2 Deskripsi Data Penelitian	69
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	70
4.2.2 Uji Spesifikasi Model	78
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	81
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	85

4.3.1 Koefisien Determinan (<i>R-Square</i>).....	85
4.3.2 Uji Kelayakan Model (Uji F)	86
4.3.3 Uji Regresi (Uji T).....	87
4.3.4 Model Regresi.....	92
4.4 Pembahasan.....	93
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	93
4.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan	95
4.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan ..	98
4.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	100
4.4.5 Peran Moderasi Kualitas Audit atas Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	103
4.4.6 Peran Moderasi Kualitas Audit atas Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	105
4.4.7 Peran Moderasi Kualitas Audit atas Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	108
4.4.8 Peran Moderasi Kualitas Audit atas Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	110
BAB V KESIMPULAN.....	114
5.1 Simpulan	114
5.2 Keterbatasan Penelitian	116
5.3 Saran	117
5.3.1 Secara Teoritis	117
5.3.2 Secara Praktis	117
DAFTAR PUSTAKA	120
RIWAYAT HIDUP	124
LAMPIRAN	125

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	34
Tabel 2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	58
Tabel 3. Proses Penentuan Sampel Penelitian.....	68
Tabel 4. Daftar Simbol Variabel Penelitian	70
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif	71
Tabel 6. Hasil Uji Chow	79
Tabel 7. Hasil Uji Langrange Multiplier.....	80
Tabel 8. Hasil Uji Hausman	80
Tabel 9. Uji Normalitas dengan Shapiro-Wilk.....	81
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas Sebelum <i>Centering</i>	82
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas Setelah <i>Centering</i>	83
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi.....	84
Tabel 13. Hasil Uji Heterokedastisitas	85
Tabel 14. Hasil Koefisien Determinasi.....	85
Tabel 15. Hasil Uji Kelayakan Model	87
Tabel 16. Hasil Pengujian Hipotesis.....	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Nilai Kerugian dari Kasus Fraud	3
Gambar 2. Perbandingan Tingkat Integritas Laporan Keuangan Antar Sektor di Indonesia	8
Gambar 3. Kerangka Penelitian.....	36
Gambar 4. Kriteria Keahlian Akuntansi dan Keahlian Keuangan	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian

Lampiran 2. Data Perusahaan dengan Variabel

Lampiran 3. Hasil *Output* Stata v.17