

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Kontruksi dan  
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**RISMA WATI**

**1118000018**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA  
2022**

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Kontruksi dan  
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**RISMA WATI**

**11180000018**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PESYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA  
2022**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi dan  
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2021)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di Lingkungan STIE Indonesia Jakarta dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 05 Agustus 2022



**Risma Wati**  
NPM 11180000018

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

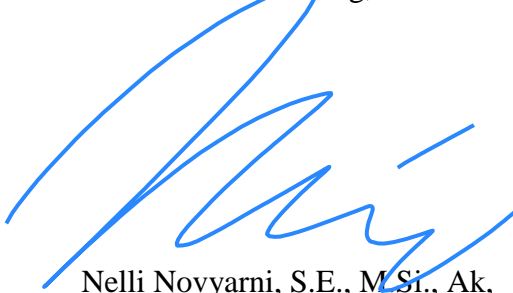
Skripsi dengan judul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi dan  
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2021)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Ibu Nelli Novyarni, S.E., M.Si., Ak, CSRS, CSRA, CSP, CNSP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

Jakarta, 05 Agustus 2022

Pembimbing,



Nelli Novyarni, S.E., M.Si., Ak,  
CSRS, CSRA, CSP, CNSP

Kepala Program Studi S-1  
Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak.,  
CAP, CAAT





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi dan  
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2021)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta pada tanggal 16 Agustus 2022 dengan nilai A.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  .....: Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  .....: Nelli Novyarni, S.E., M.Si., Ak,  
CSRS, CSRA, CSP, CNSP  
(Pembimbing)
3.  .....: Irvan Noormansyah, BA(Hons), M.A., PhD  
(Anggota Penguji)
4.  .....: Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si.  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

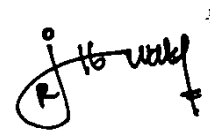
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Nelli Novyarni, S.E., M.Si., Ak, CSRS, CSRA, CSP, CNSP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Irvan Noormansyah, BA(Hons), M.A., PhD dan Bapak Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S1-Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta atas Ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Mak dan Bapak tercinta, yang telah memberikan segala pengorbanan serta doa dan motivasi yang tiada henti dalam bentuk moral maupun materil untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak dan adik tercinta yaitu Nia Rianti, S.M dan Meria meri, Riko Putra Agung, dan Akbar Putra atas Doa dan semangat yang selalu diberikan selama kuliah sampai menyelesaikan skripsi.

8. Bulan, Endah Rahayu Ningrum, dan Widya, yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan yaitu Jihan, Ega, Yuni, Murni, Dian, Tami, Anggun, Dayen, Narwastu, Rian, Indah, Kia, dan Windy atas semangat serta bantuan selama proses kuliah sampai skripsi ini selesai.
10. Teman-teman seperbimbingan yaitu Widia Wati dan Dwi Wahyuni atas semangat dan bantuannya selama skripsi.
11. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 05 Agustus 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Risma Wati', with a stylized flourish at the end.

**Risma Wati**

NPM 11180000018

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Risma wati  
NPM : 11180000018  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusif Royalty - Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

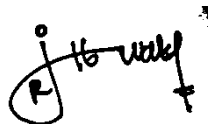
### **PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi dan Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 05 Agustus 2022

Yang menyatakan,



Risma wati



Risma Wati  
NPM : 11180000018

Dosen Pembimbing :  
Nelli Novyarni, S.E., M.Si., Ak, CSRS,  
CSRA, CSP, CNSP

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi dan  
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2021)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan secara parsial terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan *EViews* 12. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan sampel sebanyak 12 perusahaan. Metoda pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Berdasarkan hasil analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa : (1) Secara parsial Kepemilikan Institusional berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan. (2) Secara parsial Komisaris Independen, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan.

**Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Integritas Laporan Keuangan.**

Risma Wati  
NPM : 11180000018

Dosen Pembimbing :  
Nelli Novyarni, S.E., M.Si., Ak, CSRS,  
CSRA, CSP, CNSP

Program Studi S-1 Akuntansi

**THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM,  
AUDIT QUALITY AND COMPANY SIZE  
ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS  
(Study on Construction and Sub-Sector Companies  
Buildings Listed on the Indonesia Stock Exchange  
Year 2017-2021)**

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of the Corporate Governance Mechanism, Audit Quality and Company Size partially on the Integrity of Financial Statements in Construction and Building Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).*

*This study uses quantitative research and the data analysis method used is panel data regression analysis with EViews 12. The population of this study is all Construction and Building Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The sample was determined based on the purposive sampling method, so that a sample of 12 companies was obtained. The data collection method uses documentation through the official IDX website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).*

*Based on the results of panel data regression analysis with a significance level of 5%, the results of this study conclude that: (1) Institutional Ownership partially affects the Integrity of Financial Statements. (2) Partially Independent Commissioners, Audit Quality and Company Size have no effect on the Integrity of Financial Statements.*

***Keywords: Institutional Ownership, Independent Commissioner, Quality Audit, Company Size and Integrity of Financial Statements.***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. Teori Agensi.....	15
2.2.2. <i>Corporate Governance</i> .....	17
2.2.3. Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	20
2.2.4. Penjelasan Variabel Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	21
2.3. Pengaruh Antar Variabel.....	25

2.3.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	25
2.3.2.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	26
2.3.3.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	27
2.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	27
2.4.	Hipotesis .....	28
2.5.	Kerangka Konseptual.....	28
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1.	Strategi Penelitian .....	29
3.2.	Populasi dan Sampel .....	29
3.2.1.	Populasi Penelitian.....	29
3.2.2.	Sampel Penelitian .....	30
3.3.	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	32
3.3.1.	Data Penelitian .....	32
3.3.2.	Metoda Pengumpulan Data.....	32
3.4.	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	33
3.4.1.	Variabel Independen .....	33
3.4.2.	Variabel Dependen.....	35
3.5.	Metode Analisis Data.....	36
3.5.1.	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.2.	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.5.3.	Penentu Model Regresi Data Panel.....	39
3.5.4.	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	40
3.5.5.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	42
3.5.6.	Uji Hipotesis .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2.	Asumsi Klasik.....	46
4.2.1.	Uji Normalitas.....	46
4.2.2.	Uji Multikolinearitas .....	47
4.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	48

4.2.4.	Uji Autokorelasi.....	48
4.3.	Analisis Statistik Deskriptif .....	49
4.4.	Model Regresi Data Panel.....	52
4.4.1.	<i>Common Effect Model</i> (CEM) .....	53
4.4.2.	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM) .....	53
4.4.3.	<i>Random Effect Model</i> (REM) .....	54
4.5.	Pemilihan Regresi Data Panel.....	55
4.5.1.	Uji <i>Chow</i> (Model CEM dan FEM) .....	55
4.5.2.	Uji <i>Hausman</i> (Model FEM dan REM).....	56
4.6.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	57
4.7.	Uji Hipotesis .....	59
4.7.1.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
4.7.2.	Uji Statistik t (Uji t-Test) .....	60
4.7.3.	Uji Simultan (Uji F) .....	62
4.8.	Pembahasan.....	63
4.8.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	63
4.8.2.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	64
4.8.3.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	65
4.8.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		68
5.1.	Simpulan .....	68
5.2.	Saran .....	69
5.3.	Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	70
5.3.1	Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3.2	Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	70
DAFTAR REFERENSI .....		71
DAFTAR LAMPIRAN.....		75

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1</b> Tabel Populasi Penelitian .....	30
<b>Tabel 3.2</b> Proses Pengambilan Sampel.....	31
<b>Tabel 3.3</b> KAP <i>Big Four</i> .....	34
<b>Tabel 3.4</b> Indikator Variabel Penelitian .....	35
<b>Tabel 4.1</b> Daftar Nama Perusahaan .....	45
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Normalitas.....	46
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	48
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Statistik Deskriptif.....	49
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> .....	52
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> .....	53
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> .....	54
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji <i>Chow</i> .....	55
<b>Tabel 4.11</b> Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	56
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
<b>Tabel 4.13</b> Hasil Uji $R^2$ .....	59
<b>Tabel 4.14</b> Hasil Uji T.....	60

# DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual.....	28

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Daftar Populasi Perusahaan .....	75
<b>Lampiran 2.</b> Daftar Sampel Perusahaan .....	76
<b>Lampiran 3.</b> Tabel Durbin Watson.....	76
<b>Lampiran 4.</b> Hasil <i>Output Eviews 12</i> .....	77
<b>Lampiran 5.</b> Variabel (Kepemilikan Institusional dan Komisari Independen)84	
<b>Lampiran 6.</b> Variabel (Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan).....	87
<b>Lampiran 7.</b> Variabel (Integritas Laporan keuangan) .....	90
<b>Lampiran 8.</b> Surat Keterangan Riset .....	93
<b>Lampiran 9.</b> Riwayat Hidup Peneliti.....	94