

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *COMPANY SIZE*, *LEVERAGE*  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2019-2022**

**SKRIPSI**

Oleh  
**BERLIANA EMILIA SANTOSO**  
NIM: 08020220050



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA  
2024**

## PERNYATAAN

Saya, Berliana Emilia Santoso, 08020220050, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 14 Maret 2024



Berliana Emilia Santoso

NIM. 08020220050

## **LEMBAR PERSETUJUAN**

Surabaya, 06 Maret 2024

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing,



Luqita Romaisyah, S.A., M.A.  
NIP. 199210262020122018

## LEMBAR PENGESAHAN

### **PENGARUH *AUDIT TENURE, COMPANY SIZE, LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022**

oleh

Berliana Emilia Santoso

NIM: 08020220050

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada  
Tanggal 14 Maret 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diterima

#### **Susunan Dewan Penguji:**

1. Luqita Romaisyah, S.A., M.A.  
NIP. 199210262020122018  
(Penguji 1)
2. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA  
NIP. 198905282019032014  
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc  
NIP. 198308082018012001  
(Penguji 3)
4. Ismatul Khayati, M.E  
NIP. 199010132022032001  
(Penguji 4)

#### **Tanda Tangan:**

  
.....

  
.....

  
.....

  
.....



Surajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.  
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL  
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA  
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300  
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Berliana Emilia Santoso  
NIM : 08020220050  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi  
E-mail address : berlianaemilia25@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi  Tesis  Disertasi  Lain-lain ( ..... )  
yang berjudul :

“Pengaruh *Audit Tenure, Company Size, Leverage* dan Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022”

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara full text untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 07 Mei 2024

Penulis

( Berliana Emilia Santoso)



## ABSTRAK

Laporan keuangan sebagai esensi utama dalam pengambilan keputusan harus memiliki integritas yang tinggi dalam penyajiannya kepada para *stakeholder*. Hal ini dikarenakan dalam laporan keuangan memuat informasi aktivitas perusahaan selama periode tertentu yang nantinya akan digunakan oleh *stakeholder* dalam pengambilan keputusan suatu bisnis. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tiap variabel yakni *audit tenure*, *company size*, *leverage* dan profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan secara parsial.

Jenis penelitian ini menggunakan kuantitatif deskriptif dengan populasi seluruh sektor perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Terdapat 72 sampel yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dalam pengambilan sampel. Untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini, peneliti menggunakan analisis regresi linier berganda dengan *software* SPSS versi 29 dalam mengolah data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial: (1) *Audit tenure* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2022, (2) *Company size* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2022, (3) *Leverage* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2022, (4) Profitabilitas berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI periode 2019-2022.

Penelitian ini memberikan saran kepada peneliti selanjutnya untuk memperluas sampel dan menambahkan variabel independen terkait dengan pengukuran integritas laporan keuangan. Untuk perusahaan disarankan lebih berhati-hati dalam penyajian informasi keuangan supaya menghindari adanya tindak kecurangan informasi akuntansi. Sedangkan untuk investor disarankan untuk melakukan pertimbangan cermat dengan cara analisis laporan keuangan seperti dalam penelitian ini.

Kata kunci: *audit tenure*, *company size*, *leverage*, profitabilitas, integritas laporan keuangan.

## ABSTRACT

Financial statements as the primary essence of decision-making, must exhibit high integrity in their presentation to stakeholders. This is because financial reports contain information on a company's activities over a specific period, which will be utilized by stakeholders in making business decisions. This research aims to determine the partial influence of each variable, namely audit tenure, company size, leverage, and profitability, on the integrity of financial statements.

This study adopts a quantitative descriptive approach, targeting all sectors of state-owned enterprises (BUMN) listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2019-2022. A total of 72 samples were selected using purposive sampling method. To test the hypotheses in this study, the researcher employed multiple linear regression analysis with SPSS version 29 software for data processing.

The results of the study indicate that, partially: (1) Audit tenure has a significant negative effect on the integrity of financial statements of state-owned enterprises listed on the BEI during the period 2019-2022, (2) Company size has a significant positive effect on the integrity of financial statements of state-owned enterprises listed on the BEI during the period 2019-2022, (3) Leverage has a significant negative effect on the integrity of financial statements of state-owned enterprises listed on the BEI during the period 2019-2022, (4) Profitability has a significant positive effect on the integrity of financial statements of state-owned enterprises listed on the BEI during the period 2019-2022.

This study suggests expanding the sample and adding independent variables related to measuring the integrity of financial statements for future researchers. For companies, it is recommended to be more cautious in presenting financial information to avoid accounting fraud. Meanwhile, investors are advised to conduct careful considerations through financial statement analysis as demonstrated in this study.

Keywords: audit tenure, company size, leverage, profitability, integrity of financial statement.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Survei Lembaga yang Paling Dirugikan Akibat Fraud .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3.1 Kriteria Sampel dalam Penelitian .....	47
Tabel 3.2 Definisi Operasional .....	51
Tabel 4.1 Kriteria Sampel dalam Penelitian .....	59
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	65
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan .....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji R <sup>2</sup> (Koefisien Determinasi) .....	72

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A



## DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1.1 Fraud yang Paling Merugikan di Indonesia pada Tahun 2016  
**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 1.2 Fraud yang Paling Merugikan di Indonesia pada Tahun 2019  
**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 2.1 Kerangka Konseptual ..... 44



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan BUMN Periode 2019-2022 .....	89
Lampiran 2 Tabulasi Data pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022.....	90



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>DECLARATION</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB 1</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	11
1.3    Tujuan Penelitian.....	12
1.4    Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1    Manfaat Teoritis .....	12
1.4.2    Manfaat Praktis .....	13
<b>BAB 2</b> .....	<b>14</b>
<b>KAJIAN TEORITIS</b> .....	<b>14</b>
2.1    Landasan Teori .....	14
2.1.1    Teori Agensi .....	14
2.1.2    Integritas Laporan Keuangan .....	15
2.1.3 <i>Audit Tenure</i> .....	17
2.1.4 <i>Company Size</i> .....	18
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	20
2.1.6    Profitabilitas .....	23

2.2	Penelitian Terdahulu .....	28
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	40
2.3.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	40
2.3.2	Pengaruh <i>Company Size</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	40
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	41
2.3.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	43
2.4	Kerangka Konseptual .....	44
<b>BAB 3</b>	.....	<b>45</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>45</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	45
3.2	Lokasi Penelitian .....	46
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
3.4	Definisi Operasional.....	48
3.4.1	Variabel Dependen (Y).....	48
3.4.2	Variabel Independen (X) .....	49
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	52
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	52
3.7	Teknik Analisis Data.....	53
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	53
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	53
3.7.3	Uji Statistik .....	55
3.7.4	Uji Hipotesis .....	56
<b>BAB 4</b>	.....	<b>58</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>58</b>
4.1	Deskripsi Umum Objek Penelitian .....	58
4.2	Analisis Data .....	60
4.3	Pembahasan .....	73
<b>BAB 5</b>	.....	<b>80</b>
<b>PENUTUP</b>	.....	<b>80</b>
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Saran .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>89</b>

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia. (2016). Survei Fraud Indonesia 2016. *Auditor Essentials*, 1–60.
- ACFE Indonesia. (2019). Survei Fraud Indonesia 2019. *Indonesia Chapter #111*, 53(9), 1–76. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Achmadiyah, T., Nusita, V., Jaya, P., Oktavianawati, E., & Pramiana, O. (2023). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan Di BEI Tahun 2018 – 2021. *Indonesian Journal of Innovation Multidisipliner Research*, 1(2), 88–95. <https://multidisipliner.org/index.php/ijim/article/view/11/8>
- Afrianto, D. (2016). *Direksi Timah Dituding Manipulasi Laporan Keuangan*. Economy.Okezone.Com. <https://economy.okezone.com/read/2016/01/27/278/1298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan>
- Annisa, D. U., & Muslih, M. (2022). *The Influence of Managerial Ownership , Independent Commissioner , Auditor Industry Specialization , and Profitability on Integrity of Financial Statements*. 4040–4049.
- Aprilia, H. D. S., & Sulindawati, N. L. G. E. (2022). Pengaruh Financial Distress , Leverage, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan ( Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi )*, 13, 1221–1232.
- Arlita, R., Bone, H., & Kesuma, A. I. (2019). Pengaruh good corporate governance dan leverage terhadap praktik manajemen laba. *Jurnal Akuntabel*, 16(2), 238–248. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Auliyah, A. H. F., Fitriyani, D., & Herawaty, N. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure , Audit Fee dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(1), 272–278. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>
- Ayem, S., & Yuliana, D. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, dan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017. *Akmenika : Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.31316/akmenika.v1>



- Bintara, R. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan MEKANISME Corporate Governance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam & Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(April), 94–115. <https://doi.org/10.22441/profita.2019>.
- Cahyo, R. D., Murni, Y., & Azizah, W. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan. *Akrual: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 1–10.
- Fatimah, S., Putu Agustinawati, N., & Petro, S. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Neraca: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 1–13. <https://doi.org/10.33084/neraca.v5i2.1418>
- Febriyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Owner*, 4(1), 267. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.226>
- Fitri, Y. E. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Rasio Profitabilitas PT Pinus Merah Cabang Baturaja. *Jurnal Bisnis, Manajemen Dan Ekonomi*, 4(4), 1–10. <https://doi.org/10.56341/amj.v4i1.242>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamdi, Ega, & Lul. (2017). *Ketua MK: BUMN Salah Satu Pilar Perekonomian Indonesia*. Mahkamah Konstitusi RI. <https://www.mkri.id/index.php?page=web.Berita&id=13951>
- Harmono. (2011). *Manajemen Keuangan Berbasis Balanced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis* (1st ed.). Bumi Aksara.
- Hermanto, B., & Agung, M. (2012). *Analisa Laporan Keuangan*. Lentera Printing.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Center of Academic Publishing Service.

- Himawan, H. ., & Andayani, W. (2020). pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Go Public di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 25–27.
- Indrasti, A. W. (2020). Peran Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Hutang Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 9(2), 152–163. <https://beritalima.com/direksi-pt-cakra-mineral-tbk->
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Karno, A., Aulia, Panorama, M., & Rafli Aldiansya, M. (2022). The Effect of Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality in Companies Listed on the Stock Exchange. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 15–36. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i1.125>
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kembaren, L. (2020). *Skandal Jiwasraya, BPK: Ini Jauh Lebih Kompleks dari Dugaan*. Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200106141553-17-127962/skandal-jiwasya-bpk-ini-jauh-lebih-kompleks-dari-dugaan>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Akuntansi Intermediate (Kesepuluh)*. Erlangga.
- Maharani, N. P., & Khristiana, Y. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 83–96. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i1.2176>
- Manuari, I. A. R., & Devi, N. L. N. S. (2021a). Implikasi Mekanisme Corporate Governance, Leverage, Audit Tenure dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Applied Management and Accounting Science(JAMAS)*, 2(2), 116–131.
- Manuari, I. A. R., & Devi, N. L. N. S. (2021b). Implikasi Mekanismecorporate Governance, Leverage, Audit Tenure Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 2(2), 116–131. <https://doi.org/10.51713/jamas.v2i2.40>

Nabila, Zakaria, A., & Purwohedi, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue*, 4, 189–206.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. (2015). *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 1(1), 1–64.  
[http://www.nutricion.org/publicaciones/pdf/prejuicios\\_y\\_verdades\\_sobre\\_grasas.pdf%0Ahttps://www.colectorofamiliar.org/formacion/guia.pdf%0Ahttps://www.colectorofamiliar.org/wp-content/uploads/2015/05/guia.pdf](http://www.nutricion.org/publicaciones/pdf/prejuicios_y_verdades_sobre_grasas.pdf%0Ahttps://www.colectorofamiliar.org/formacion/guia.pdf%0Ahttps://www.colectorofamiliar.org/wp-content/uploads/2015/05/guia.pdf)

Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257–266.  
<https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i2.1746>

Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 06(02), 138–152. [www.globalwitness.org](http://www.globalwitness.org)

Ramadhan, R. (2023). Perbandingan ROA dan ROE Pada Perusahaan BUMN Sektor Perbankan Pada Tahun 2022. *Jurnal Multidisiplin West Science*, 2(03), 183–190. <https://doi.org/10.58812/jmws.v2i03.265>

Reza, H., Indriani, P., & Ilham, R. N. (2023). Influence Of Audit Tenure And Size Of Public Accounting Firm On Behavior Of Integrity Financial Statements Integrity With The Committee Audit As Moderating Variable In Sub Companies Computer Services And Electronic Devices Sector. *International Journal of Professional Business Review*, 8, 1–25.

Rivandi, M., & Pramudia, M. H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Instiusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Property dan Real Estate. *INOBIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(2), 255–269. <https://doi.org/10.31842/jurnalnobis.v5i2.228>

Saad, & Abdillah. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Tenure dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Oikonomia: Jurnal Manajemen*, 15(1), 70–85.

Saad, B., & Abdillah, A. F. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Tenure, dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 15(1), 70–85.

- Sagala, G. M. ., & A.W, J. (2020). Pengaruh Komite Audit, Reputasi KAP, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2017. *JAKPI - Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 8(2), 40. <https://doi.org/10.24114/jakpi.v8i2.20743>
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Sintyana, I. P. H., & Artini, L. G. S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 8(2), 7717–7745.
- Sormin, F. (2021). The Effect of Managerial Ownership , Profitability , Company Size on the Integrity of Financial Statements at Plantation Companies. *Saudi Journal of Economics and Finance*, 9414, 160–163. <https://doi.org/10.36348/sjef.2021.v05i04.004>
- Sugianto, D. (2019). *Kronologi Laporan Keuangan Garuda, Dari Untung Jadi “Buntung.”* <https://finance.detik.com/> <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4640204/kronologi-laporan-keuangan-garuda-dari-untung-jadi-buntung>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif* (M. Dr. Ir. Sutopo. S.Pd (Ed.); Kedua). PT. Alfabeta.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakukan*. Gajah Mada University Press.
- Wahyudi, F. I., & Setiyawati, H. (2022). Analysis of the Effect of Corporate Governance Mechanism , Company Size and Leverage on the Integrity of Financial Statements. *Budapest International Reserach Anf Critics Institute-Journal (Birci-Journal)*, 5(3), 27239–27251.
- Wahyuliza, S., & Geni, A. L. (2021). Corporate Governance, Firm Size dan Leverage Dalam Integritas Laporan Keuangan. *INVEST : Jurnal Inovasi Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 76–83. <https://doi.org/10.55583/invest.v2i1.135>
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Emiten BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i2.2365>

- Wardhani, W. K., & Samrotun, Y. C. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 475–481. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.948>
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 957–981.
- Wira, H., Muhyarsyah, & Sari, E. N. (2019). The Impact of CGPI, Company Size, and Leverage on Earnings Management and Their Implications to the Integrity of Financial Statements. *Multi-Disciplinary International Conference University Of Asahan*, 798–813.
- Yendrawati, R., & Hidayat, M. F. (2021). Determinants of Financial Statements Integrity. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 25(2), 115–124. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss2.art2>



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A