

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh

ELVIRA NURUL FADILAH

NIM: 08020221057



**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
2025**

PERNYATAAN

Saya, Elvira Nurul Fadilah, 08020221057, 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 dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, 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 pernyataan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 16 Mei 2025



Elvira Nurul Fadilah

NIM. 08020221057

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 21 April 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ratna' followed by a stylized surname.

Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh
Elvira Nurul Fadilah
NIM: 08020221057

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
Tanggal 2 Juni 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA.
NIP. 198905282019032014
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin, M.Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Ashari Lintang Yudhanti, S.E., M.Ak
NIP. 199411082019032021
(Penguji 3)
4. Dr. Binti Shofiatul J, S.E., M.S.A., CSRS., CSRA., CPIA.
NIP. 199007292019032022
(Penguji 4)

Tanda Tangan:

Ratna
.....
Hastanti
.....
Ashari
.....
Binti
.....



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001 ✓

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Elvira Nurul Fadilah
NIM : 08020221057
Fakultas/Jurusan : FEBI/Akuntansi
E-mail address : elvirafadilah1207@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 ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

“Pengaruh Independensi Auditor, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”

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 *fulltext* 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, 16 September 2025

Penulis



(Elvira Nurul Fadilah)

ABSTRAK

Integritas laporan keuangan menjadi komponen penting dalam hal pengambilan keputusan investasi oleh investor. Akan tetapi nyatanya keintegritasan laporan keuangan perlahan mulai berkurang karena kasus manipulasi laporan keuangan. Maraknya kasus tersebut banyak sekali memberikan kerugian bagi para investor.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memahami pengaruh independensi auditor, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan perusahaan di sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memanfaatkan data sekunder sebagai sumber datanya. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 190 sampel, yang diperoleh melalui metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan data panel yang diolah menggunakan *software* E-Views 12, serta menggunakan metode analisis regresi berganda yang dilengkapi juga dengan tes pemilihan model.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa independensi auditor, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Selain itu, hasil penelitian ini membuktikan bahwa teori keagenan dibutuhkan oleh perusahaan dalam melakukan pengawasan atas kinerja manajemen untuk menciptakan laporan keuangan yang berintegritas.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada perusahaan agar tetap terus menjaga dan meningkatkan integritas laporan keuangan. Selain itu, bagi pihak pengawas seperti OJK dan BEI dapat mempertimbangkan hasil penelitian ini dalam menyusun kebijakan terkait peningkatan integritas laporan keuangan.

Kata kunci: integritas laporan keuangan, independensi auditor, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial.

ABSTRACT

The integrity of financial statements is a crucial component in investment decision-making by investors. However, in reality, the integrity of financial reports has gradually declined due to cases of financial statement manipulation. The widespread occurrence of such cases has caused significant losses for investors.

This study aims to examine and understand the influence of auditor independence, institutional ownership, and managerial ownership on the integrity of financial statements of banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019–2023. This is a quantitative study that utilizes secondary data as its data source. The research employs a total sample of 190, selected using a purposive sampling method. Panel data is used and processed with E-Views 12 software, employing multiple regression analysis along with model selection tests.

The results of this study indicate that auditor independence, institutional ownership, and managerial ownership have a positive influence on the integrity of financial statements. Furthermore, the findings support the notion that agency theory is essential for companies in supervising management performance to produce financial statements with high integrity.

This study provides recommendations for companies to continuously maintain and enhance the integrity of their financial statements. In addition, regulatory bodies such as the Otoritas Jasa Keuangan (OJK) and the Indonesia Stock Exchange (IDX) may consider the findings of this study when formulating policies aimed at improving the integrity of financial statements.

Keywords: financial statement integrity, auditor independence, institutional ownership, managerial ownership.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB 2 LANDASAN TEORI	11
2.1 Kajian Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Independensi Auditor	12
2.1.3 Kepemilikan Institusional	14
2.1.4 Kepemilikan Manajerial	15
2.1.5 Integritas Laporan Keuangan	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	21
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan	22
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan	24
2.4 Kerangka Konseptual	25
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Lokasi Penelitian	27

3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.3.1 Variabel Independen	28
3.3.2 Variabel Dependen	31
3.4 Populasi dan Sampel	32
3.5 Jenis dan Sumber Data	33
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.7 Teknik Analisis Data.....	34
3.7.1 Statistik Deskriptif	34
3.7.2 Uji Pemilihan Model.....	34
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.8 Pengujian Hipotesis.....	38
3.8.1 Uji Regresi Linier Berganda	38
3.8.1 Uji Hipotesis (Uji t)	38
3.8.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Penelitian	40
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	40
4.3 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis.....	41
4.3.1 Statistik Deskriptif	41
4.3.2 Uji Pemilihan Model.....	44
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.4 Uji Hipotesis	49
4.4 Pembahasan	53
4.4.1 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan	53
4.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	57
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan	61
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69

LAMPIRAN.....	74
BIODATA PENULIS.....	83



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 3. 2 Uji Pemilihan Model	36
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4. 2 Uji Chow	44
Tabel 4. 3 Uji Hausman.....	45
Tabel 4. 4 Uji Lagrange Multiplier.....	45
Tabel 4. 5 Uji Multikolinieritas	47
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 4. 7 Uji Regresi Linier Berganda.....	49
Tabel 4. 8 Uji t.....	51
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Persentase Kasus Fraud di Asia Pacific.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023
- Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Uji Chow
- Lampiran 5. Hasil Uji Hausman
- Lampiran 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier
- Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 9. Hasil Uji Regresi Linier Berganda dan Uji T
- Lampiran 10. Hasil Uji R Square (Koefisien Determinasi)



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Andini, S., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Audit Report Lag, Leverage dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 1. <https://doi.org/10.21632/saki.7.1.1-16>
- Andriani, Y. (2024). *Pengaruh Audit Market Concentration, Audit Tenure, dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2020-2023)*. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.
- Ardani, A., & Titik Aryati. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit Dan Key Performance Indicators (KPI) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1351–1360. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16006>
- Arif, M. Z., Sabrina, N., & Sahri, Y. (2023). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Samki Economic*, 6(2), 403–412.
- Arivan, D., Hermie, H., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Trisakti, U. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance, Firm Size, dan Independensi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(2), 234–249.
- Aryanty, S. N., Keuangan, I. L., Audit, K., & Corporate, S. (2024). Independensi Auditor, Struktur Corporate Governance, dan Kualitas Audit: Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan Auditor. *Riset Akuntansi Dan Auditing*, 11(1), 45–63. <https://doi.org/10.55963/jraa.v11i1.638>
- Ayem, S., Yuliana, D., Independence, K. A., Quality, A., Management, P., & Commissioner, I. (2019). Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 16(1).
- Ayu, L. S. (2019). *Pengaruh Independensi Auditor, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Ayunani, R. P., & Handayani, A. E. (2024). Pengaruh Independensi, Kepemilikan Institusional, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Pada BEI 2020-2022. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 12(3), 262–271.
- Azzah, L. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Jurnal Akuntansi AKUNESA, 9(3), 64–76.

- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2015). *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan Eviews 7)* (1st ed.). Danisa Media.
- Btr, K. A., & Hendratno, H. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 912. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i2.566>
- Cahyaningtyas, R., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 230–235. <https://ejournal.upbatam.ac.id/index.php/prosiding/article/view/5264/2417>
- Christina Burhan, M., & Malau, H. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Praktik Perataan Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Akuntansi : Jurnal Akuntansi Integratif*, 7(1), 26–44.
- Danuta, K. S., & Wijaya, M. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Manajemen & Bisnis*, 17(1), 1–10.
- Eisenhardt, K. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Fairuzzaman, F., & Damayanty, P. (2024). The Influence of Managerial Ownership, Financial Distress, and Earnings Management on the Integrity of Financial Statements. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 8429–8439. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10620>
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1.
- Fatimah, S., Agustinawati, N. P., & Petro, S. (2020). The Effect of Corporate Governance Mechanisms, Audit Tenure, Company Size and Leverage on the Integrity of Financial Statements (Empirical Study of BUMN Companies Listed on Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5(2), 1–13.
- Gainau, M. B. (2016). *Pengantar Metode Penelitian* (C. Subagya (ed.)). Yogyakarta: PT Kanisius.
- Handayani, T. L. (2023). *Buku Ajar Implementasi Teknik Analisis Data Kuantitatif (Penelitian Kesehatan)*. DKI Jakarta: PT.Scifintech Andrew Wijaya.
- Hartono, J. (2018). *Metodelogi Penelitian Bisnis* (6th ed.). BPFE-Yogyakarta.
- Hidayati, R., & Djamil, N. (2024). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022 Rafika

- Iftitah Hidayati Nasrullah Djamil. *JAAMTER: Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen Terintegritas*, 2(2), 393–405.
- 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.
- Ismail, T. H., El-Deeb, M. S., & El-Hafiezz, R. H. A. (2024). Ownership structure and financial reporting integrity : the moderating role of earnings quality in Egyptian practice. *Journal of Humanities and Applied Social Science*, 6(5), 471–495.
- Istutik, Cahyaning Lintang, M., & Kadir Usry, A. (2022). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran KAP dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15(2), 221–233. <https://doi.org/10.56521/manajemen-dirgantara.v15i2.757>
- Jena, K. C., & Erawati, T. (2023). Hubungan Independensi Auditor dan Integritas Laporan Keuangan. *JiIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(8), 6383–6386. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i8.2057>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kusumastuti, A., Khoirun, A. M., & Achmadi, T. A. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Deepublish.
- Liliany, L., & Arisman, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 121–134. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.926>
- Luvena, Maidani, & Afriani, R. I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Perusahaan Sektor Properti, Perumahan & Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indon. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 250–266.
- Manbait, M. Y., & Suryaningsi. (2020). Pengaruh Independensi Auditor dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor BPK RI Provinsi NTT). *Jurnal Akuntansi (JA)*, 7(2), 34–47.
- Martono, A. (2021). Pengaruh Independensi Auditor, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinaAcc* , 6(1), 1. <https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/view/1643/1795>
- Marwa, T., Wahyudi, T., & Kertarajasa, A. Y. (2019). The Effect of Competence,

- The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1), 80–99.
- Mingjie, K., Wang, J., Boccardo, L., Brown, H., Anthony, I., Lecturer, S., & Brookes, O. (2024). Interactive effects of financial leverage with asset-light strategies : The agency theory perspective. *International Journal of Hospitality Management*, 116(2023), 1–13.
- Muhammad, Sakha, A., Sakha, M. A., Zaky, W., Oktavianti, R., Anggraeni, H. N., & Manurung, H. (2023). Pengaruh Audit Tenure dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Laporan Keuangan PT TPS FOOD TBK 2017. *Jurnal Akuntan Publik*, 1(4), 158–166.
- Nurhikmah, A. H., Sisdianto, E., Islam, U., Sunan, N., Djati, G., & Lampung, K. B. (2024). Peran Akuntan Dalam Membangun Kepercayaan Publik Terhadap Laporan Keuangan: Perspektif Peran Akuntan Dalam Membangun Kepercayaan Publik Terhadap Laporan Keuangan. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(11).
- Permana, M. D. D., & Noviyanti, S. (2023). The Effect of Auditor Independence, Good Corporate Governance and Audit Quality on The Integrity of Financial Statements. *Economic, Business and Accounting*, 3(11), 10–16.
- Pratiwi, R. O. (2019). *Faktor – Faktor yang Berpengaruh Terhadap Tax Avoidance*. Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Priyatno, D. (2016). *Belajar Alat Analisis Data dan Cara Pengolahannya dengan SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Gava Media.
- Purba, J. T., & Africa, L. A. (2019). The effect of capital structure , institutional ownership , managerial ownership , and profitability on company value in manufacturing companies. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 27–38.
- Puspanugroho, E. N., & Muqorobin, M. M. (2023). Profesionalisme Dan Independensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor. *Journal of Applied Accounting*, 1(2), 55–61.
- Putra, O. E., Aristi, M. D., & Azmi, Z. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(1), 143–155.
- Rustiarini, N. W., Putu, N., & Dewi, S. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance , Kualitas Audit dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Kharisma*, 4(3), 147–158.
- Safitri, K., & Sukmana, Y. (2020). *DPR Panggil Dirut BTN Terkait Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan*. Kompas.Com.

<https://money.kompas.com/read/2020/02/03/151601726/dpr-panggil-dirut-btn-terkait-dugaan-manipulasi-laporan-keuangan>

- 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>
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Pustaka Sahila Yogyakarta*, 1, 113.
- Selvia, M., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Santoso, S. B. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dewan Komisaris, Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(No.3), 81–86.
- Septianawati, D. T., & Wening, N. (2021). Pengaruh Pengendalian Pemegang Saham Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 9(1), 121–131.
- Silalahi, T. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 10(1).
- Su, L. (2024). Common institutional ownership and cost of equity : evidence from publicly listed companies in China publicly listed companies in China. *Cogent Economics & Finance*, 12(1), 1–15.
- Sudarmadi. (2024). Audit Fee , Investment Opportunity Set, Corporate governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 9(7), 1–16.
- Sudaryana, B., & Agusiady, R. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (Edisi Pert). Yogyakarta: Deepublish.
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 2614–1930.
- Virag, P. (2021). Control In Agile IS Development Development Projects : Looking Beyond Agency Theory. *Procedia Computer Science*, 181(2019), 3–14.
- 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.
- Yusnia. (2022). *Kasus Etika Bisnis dan Profesi Laporan Keuangan Ganda Bank Lippo Tahun 2002*. Kompasiana.