



**PENGARUH AUDIT COMMITTEE,
INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY
SIZE, AUDIT QUALITY, DAN AUDITOR
INDUSTRY SPECIALIZATIONS TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
SEKTOR INFRASTRUCTURE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2022**

Oleh :

AZKA MAULANA ARIF
NIM. 2020-12-121

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**



**PENGARUH AUDIT COMMITTEE,
INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY
SIZE, AUDIT QUALITY, DAN AUDITOR
INDUSTRY SPECIALIZATIONS TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
SEKTOR INFRASTRUCTURE YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :

AZKA MAULANA ARIF
NIM. 2020-12-121

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT COMMITTEE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY SIZE, AUDIT QUALITY, DAN AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *INFRASTRUCTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Oleh :

AZKA MAULANA ARIF

NIM. 2020-12-121

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 06 Februari 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing I

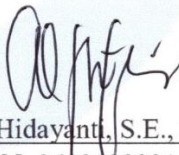

Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607048403

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si Akt
NIDN. 0603108901

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

وُسْعَهَا إِلَّا نَفْسًا اللَّهُ يَكْفُ لَا

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)

Persembahan :

Karya ilmiah ini kupersembahkan untuk :

*Istri Intan Ayu Agustina, S.Ak. yang selalu membantu, menemani, mengantar,
menghibur dan mendukung dalam setiap kondisi proses perjalanan penulis*

*Ayah Himawanto, S.Pd. dan Mamah Nur Muawanah yang selalu mendoakan setiap
langkahku dan yang selalu memberiku motivasi semangat*

Kakak Rizqi Galih Utomo yang selalu memberikan semangat

*Anak saya Muhammad Atharrazka Alfatih yang kuat dalam menemani proses
perjalanan penulis*

*Terimakasih untuk setiap doa, kasih sayang, motivasi, bantuan, semangat dan
dukungan yang selalu diberikan, semoga Allah SWT selalu melindungi kalian semua
dimanapun dan kapanpun*

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT COMMITTEE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY SIZE, AUDIT QUALITY, DAN AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *INFRASTRUCTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Oleh :

AZKA MAULANA ARIF

NIM. 2020-12-121

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 28 Februari 2025 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

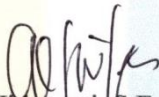
Ketua



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si

NIDN. 0607048403

Sekretaris



Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si Akt

NIDN. 0603108901

Anggota



Ulva Rizky Mulyani, S.E., M.Ak.

NIDN. 0627109501

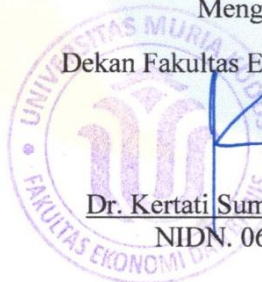
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT COMMITTEE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY SIZE, AUDIT QUALITY, DAN AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *INFRASTRUCTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “PENGARUH *AUDIT COMMITTEE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, COMPANY SIZE, AUDIT QUALITY, DAN AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *INFRASTRUCTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2022” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya tulis orang lain yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 06 Februari 2025

Azka Maulana Arif
NIM. 2020-12-121

ABSTRAK

Integritas Laporan Keuangan dalam penelitian ini menggunakan konservatisme. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Audit Committee*, *Independent Commissioners*, *Company Size*, *Audit Quality*, Dan *Auditor Industry Specializations* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan *infrastructure*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan *infrastructure* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Purposive Sampling* dengan 24 perusahaan dan total data yang diolah selama 4 tahun pengamatan sejumlah 96 data. Metode penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dengan menggunakan alat analisis *Eviews 12*. Hasil dari penelitian ini adalah *Audit Committee*, *Independent Commissioners*, dan *Audit Quality* tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan sedangkan *Company Size* dan *Auditor Industry Specializations* berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Kata Kunci : *Integritas Laporan Keuangan, Audit Committee, Independent Commissioners, Company Size, Audit Quality, Auditor Industry Specializations*

ABSTRACT

Integrity of financial statements in this research uses conservatism. This research aims to determine the effect of Audit Committee, Independent Commissioners, Company Size, Audit Quality, and Auditor Industry Specializations on integrity of financial statements in infrastructure companies. The population for this research is infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling technique used was the Purposive Sampling technique with 24 companies and the total data processed during 4 years of observation was 96 data. This research method uses panel data regression analysis using the Eviews 12 analysis tool. The results of this research are that Audit Committee, Independent Commissioners, and Audit Quality have no effect on Integrity Of Financial Statements, while Company Size and Auditor Industry Specializations have a positive effect on Integrity Of Financial Statements.

Keywords : Integrity Of Financial Statements, Audit Committee, Independent Commissioners, Company Size, Audit Quality, Auditor Industry Specializations

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Ilmiah Skripsi berjudul “Pengaruh *Audit Committee, Independent Commissioners, Company Size, Audit Quality*, Dan *Auditor Industry Specializations* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Sektor *Infrastructure* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022”.

Penulisan Karya Ilmiah Skripsi ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Audit Committee, Independent Commissioners, Company Size, Audit Quality*, Dan *Auditor Industry Specializations* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Sektor *Infrastructure* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022 serta merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulisan Karya Ilmiah Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, dukungan, bimbingan, sumbangan pemikiran, kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

3. Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan Karya Ilmiah Skripsi ini.
4. Ibu Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan Karya Ilmiah Skripsi ini.
5. Para Dosen serta Pegawai Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan banyak pelajaran serta ilmu akademik maupun non akademik.
6. Istri Intan Ayu Agustina, S.Ak selalu membantu dan memberikan semangat serta dukungan dalam proses penulisan skripsi ini.
7. Anak saya Muhammad Atharrazka Alfatih yang menjadi semangat penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Ayah Himawanto, S.Pd dan Mamah Nur Muawanah selalu memberikan dukungan serta doa dalam proses penulisan skripsi ini.
9. Kakak Rizqi Galih Utomo selalu memberikan semangat dalam proses penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman terbaikku yang selalu siap sedia mendengarkan setiap keluhan kesahku dalam penulisan skripsi ini.
11. Untuk diriku yang mau dan mampu berjuang membagi waktu untuk bekerja dan menyelesaikan penulisan skripsi walaupun sangat melelahkan.

12. Semua pihak yang terlibat tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam proses penyusunan Karya Ilmiah Skripsi ini.

Semoga semua yang telah diberikan kepada penulis menjadi amal dan akan mendapatkan balasan yang baik dari Allah SWT karena segala bantuan, doa, dan semangat sangat berarti dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan masih masih belum sempurna, oleh karenanya kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi masyarakat dan menjadi referensi bagi penelitian yang sejenis.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Kudus, 06 Februari 2025

Penulis

Azka Maulana Arif

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I.....	 1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	11
 BAB II	 12
TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2. Integritas Laporan Keuangan (<i>Integrity Of Financial Statements</i>).....	12
2.1.3. Komite Audit (<i>Audit Committee</i>)	13
2.1.4. Komisaris Independen (<i>Independent Commissioners</i>).....	15
2.1.5. Ukuran Perusahaan (<i>Company Size</i>).....	16

2.1.6. Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>).....	16
2.1.7. Spesialisasi Industri Auditor (<i>Auditor Industry Specializations</i>).....	17
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	19
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	24
2.4. Perumusan Hipotesis	25
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Committee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	25
2.4.2. Pengaruh <i>Independent Commissioners</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	26
2.4.3. Pengaruh <i>Company Size</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	27
2.4.4. Pengaruh <i>Audit Quality</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	29
2.4.5. Pengaruh <i>Auditor Industry Specializations</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	30
BAB III.....	32
METODE PENELITIAN	32
3.1. Rancangan Penelitian	32
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1. Variabel	32
3.2.2. Variabel Dependen	32
3.2.3. Variabel Independen	34
3.3. Jenis dan Sumber Data	38
3.4. Populasi dan Sampel	38
3.5. Pengumpulan Data	39
3.6. Pengolahan Data.....	40
3.7. Analisis Data	41
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	41
3.7.2. Analisis Regresi Data Panel	42
3.7.3. Uji Model Regresi Estimasi	43
3.7.4. Pengujian Model Regresi Estimasi	44
3.7.5. Uji Asumsi Klasik	45

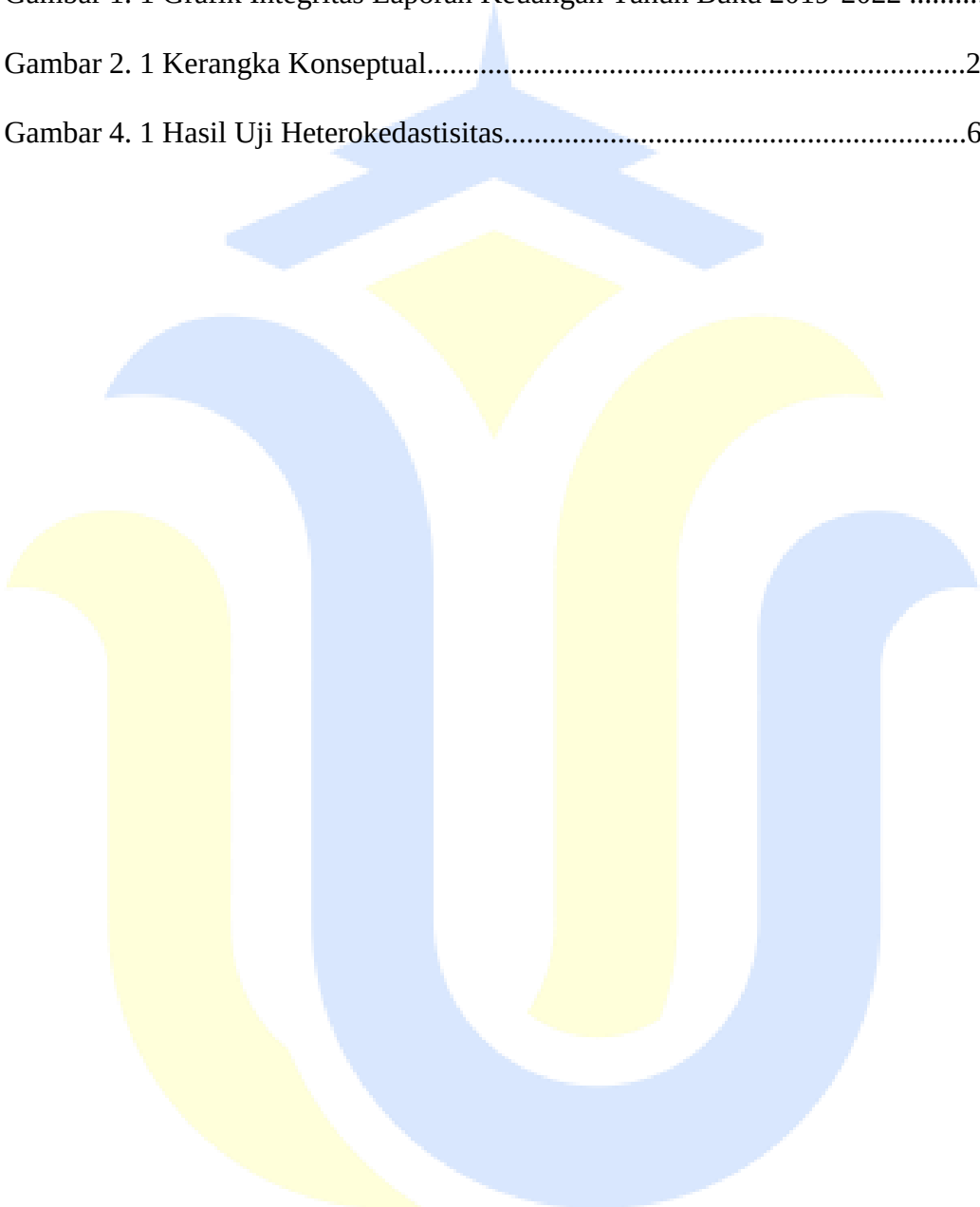
3.7.6. Uji Kelayakan Model	48
BAB IV	50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2. Penyajian Data.....	52
4.3. Analisis Data	52
4.3.1. Statistik Deskriptif.....	52
4.3.2. Uji Model Regresi Estimasi	56
4.3.3. Regresi Linier Data Panel menggunakan <i>Fixed Effect</i> Model	58
4.3.4. Uji Asumsi Klasik	61
4.3.5. Uji Kelayakan Model	63
4.4. Pembahasan.....	66
4.4.1. Pengaruh <i>audit committee</i> terhadap integritas laporan keuangan	66
4.4.2. Pengaruh <i>independent commissioners</i> terhadap integritas laporan keuangan	68
4.4.3. Pengaruh <i>company size</i> terhadap integritas laporan keuangan	70
4.4.4. Pengaruh <i>audit quality</i> terhadap integritas laporan keuangan	71
4.4.5. Pengaruh <i>auditor industry specialitations</i> terhadap integritas laporan keuangan	73
BAB V.....	75
PENUTUP.....	75
5.1. Kesimpulan Penelitian.....	75
5.2. Keterbatasan Penelitian	75
5.3. Saran Penelitian.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Mean</i> Integritas Laporan Keuangan Tahun Buku 2019-2022.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	39
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	50
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan <i>Infrastructure</i>	51
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Chow</i>	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Hausman</i>	58
Tabel 4. 6 Analisis Regresi Linier Data Panel	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolonieritas	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji t.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Integritas Laporan Keuangan Tahun Buku 2019-2022	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel Perusahaan <i>Infrastructure</i>	84
Lampiran 2 Daftar perusahaan yang dijadikan sampel penelitian	87
Lampiran 3 Tabel Data Pengukuran Integritas Laporan Keuangan.....	88
Lampiran 4 Tabel Data Pengukuran <i>Audit Committee</i>	93
Lampiran 5 Tabel Data Pengukuran <i>Independent Commissioners</i>	96
Lampiran 6 Tabel Data Pengukuran <i>Company Size</i>	99
Lampiran 7 Tabel Data Pengukuran <i>Audit Quality</i>	102
Lampiran 8 Tabel Data Pengukuran <i>Auditor Industry Specializations</i>	105
Lampiran 9 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel dengan Aplikasi <i>Eviews12</i> .	110
Lampiran 10 Contoh Laporan Keuangan PT. Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk ..	112