



**PENGARUH AUDITOR SPECIALIZATION
INDUSTRY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Periode 2020-2024)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

INDRA YUSUF

55522110012

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : PENGARUH AUDITOR SPECIALIZATION INDUSTRY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Nama : Indra Yusuf

NIM : 55522110012

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kemagisteran pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 Desember 2025



Indra Yusuf

PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY)
KARYA ILMIAH
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : INDRA YUSUF
NIM */Student id Number* 55522110012
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Pengaruh Auditor Specialization Industry, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

22 Januari 2026

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

29 %

Jakarta, 22 Januari 2026
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

PENGESAHAN TESIS

Judul : PENGARUH AUDITOR SPECIALIZATION INDUSTRY,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Nama : Indra Yusuf

NIM : 55522110012

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2025

Mengesahkan

Pembimbing,



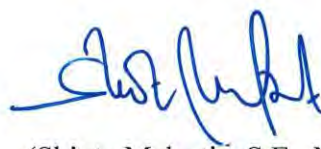
(Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA)



(Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D)

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of auditor specialization industry, institutional ownership, and independent commissioners on financial statement integrity, with audit quality as a moderating variable. The research subjects are consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. This study uses a quantitative approach with panel data regression analysis methods and Moderated Regression Analysis.

The results of the study indicate that Auditor Specialization Industry and Institutional Ownership have a positive effect on Financial Statement Integrity, while Independent Commissioners have no significant effect. Furthermore, Audit Quality is proven to moderate the relationship between Auditor Specialization Industry and Financial Statement Integrity, but does not moderate the relationship between Institutional Ownership and Independent Commissioners on Financial Statement Integrity. These findings indicate that external oversight mechanisms supported by high audit quality are more effective in improving financial statement integrity than internal oversight mechanisms alone. This study is expected to contribute to the development of accounting literature, particularly related to corporate governance and auditing, as well as become a consideration for regulators, auditors, and company management in improving the quality and integrity of financial reporting.

Keywords: *Financial Report Integrity, Auditor Specialization Industry, Institutional Ownership, Independent Commissioners, Audit Quality.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Auditor Specialization Industry, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel dan Moderated Regression Analysis (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Auditor Specialization Industry dan Kepemilikan Institusional berpengaruh positif terhadap Integritas Laporan Keuangan, sedangkan Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan. Selanjutnya, Kualitas Audit terbukti mampu memoderasi hubungan antara Auditor Specialization Industry terhadap Integritas Laporan Keuangan, namun tidak memoderasi hubungan antara Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan. Temuan ini mengindikasikan bahwa mekanisme pengawasan eksternal yang didukung oleh kualitas audit yang tinggi lebih efektif dalam meningkatkan integritas laporan keuangan dibandingkan mekanisme pengawasan internal semata. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur akuntansi, khususnya terkait tata kelola perusahaan dan auditing, serta menjadi bahan pertimbangan bagi regulator, auditor, dan manajemen perusahaan dalam meningkatkan kualitas dan integritas pelaporan keuangan.

Kata kunci: Integritas Laporan Keuangan, Auditor Specialization Industry, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kualitas Audit.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya semata yang memberikan kekuatan kepada saya untuk mampu menyelesaikan penyusunan Tesis yang berjudul **“Pengaruh Auditor Specialization Industry, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Periode 2020-2024)”**.

Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

Tesis ini saya persembahkan untuk keluarga besar saya yang sudah memberikan dukungan, semangat dan doa, kedua orang tua saya Makmur Manurung/Dermawani Br Nababan, abang saya Yosua, dan adik-adik saya, Michael Pratoowo, Chintia Kamanisia, dan Hana Kristin yang selalu menemani dan memberi semangat kepada saya. Terima kasih atas semua dukungan dan doa yang kalian berikan selama ini.

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang sudah memberikan semangat, dukungan, nasehat dan bantuan selama proses penyusunan tesis ini hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus dan sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua, abang dan adik-adik saya tercinta yang selalu memberikan motivasi dan dukungan doa bagi saya untuk dapat menyelesaikan tesis ini.
2. Agnes Imelda Manalu sebagai support system dan partner kuliah saya yang selalu membantu dan menemani saya dalam menyelesaikan tesis ini.
3. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing tesis saya yang telah memberikan masukan, saran, ilmu dan bimbingan kepada saya selama menyusun tesis ini.
4. Ibu Shinta Melzatia, SE. M.Ak, Ph.D selaku ketua program studi Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana
5. Dosen dan Civitas Akademik Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan pelayanan selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu Buana.
6. Teman-teman sejurusan Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang sama-sama berjuang menyusun tesis agar cepat selesai.
7. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu – persatu yang telah membantu saya baik langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penyusunan tesis ini.

Akhir kata, semoga Tuhan yang Maha Esa melimpahkan anugerah-Nya kepada semua pihak yang telah membantu penulisan tesis ini dan semoga penyusunan tesis ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Juli 2025

Indra Yusuf

Penulis

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	ii
PENGESAHAN TESIS	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Penelitian	30
C. Tujuan Penelitian	31
D. Manfaat Penelitian	33
BAB II	36
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	36
A. Kajian Pustaka	36
1. Teori Agensi.....	36
2. Teori Stakeholder.....	41
3. Integritas Laporan Keuangan.....	45
4. <i>Auditor Specialization Industry</i>	51
5. Kepemilikan Institusional.....	56
6. Komisaris Independen	63
7. Kualitas Audit	69
8. Penelitian Terdahulu	76
B. Kerangka Pemikiran	77
1. Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	77
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	79

3.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	80
4.	Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	81
5.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	82
6.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi	83
C.	Hipotesis	85
BAB III		87
OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....		87
A.	Objek Penelitian	87
B.	Metode Penelitian	88
1.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	88
2.	Pengukuran Variabel.....	93
3.	Populasi dan Sampel Penelitian	94
4.	Teknik Pengumpulan Data.....	96
5.	Metode Analisis Data	97
6.	Uji Seleksi Estimasi Model	100
7.	Uji Asumsi Klasik	101
8.	Uji Parsial (Uji T).....	105
9.	Uji Simultan (Uji F)	105
10.	Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit Test).....	106
11.	Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	106
BAB IV		108
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		108
A.	Deskripsi Objek Penelitian	108
B.	Analisis Data	108
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	108
2.	Analisis Regresi Data Panel.....	112
3.	Model Regresi Data Panel	113
4.	Seleksi Model Regresi Data Panel.....	115
5.	Uji Asumsi Klasik	117
6.	Analisis Koefisien Determinasi (R ²)	121

7. Hipotesis.....	122
8. Moderated Regression Analysis (MRA).....	124
C. Pembahasan Hasil Penelitian	126
1. Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	127
2. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	129
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	132
4. Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	135
5. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	138
6. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi	140
BAB V.....	143
SIMPULAN DAN SARAN	143
A. Kesimpulan	143
B. Saran	145
C. Keterbatasan Penelitian.....	147
DAFTAR PUSTAKA	150
LAMPIRAN.....	159

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	76
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	93
Tabel 3. 2 Kriteria Sampling	95
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan.....	95
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	109
Tabel 4. 2 Hasil uji Common Effect Model.....	114
Tabel 4. 3 Hasil uji Fixed Effect Model	114
Tabel 4. 4 Hasil uji Random Effect Model	115
Tabel 4. 5 Uji Chow.....	116
Tabel 4. 6 Uji Hausman.....	116
Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier	117
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas.....	119
Tabel 4. 9 Model 1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	121
Tabel 4. 10 Model 2 Analisis Regresi Moderasi	121
Tabel 4. 11 Uji t.....	123
Tabel 4. 12 Moderated Regression Analysis.....	125



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....	85
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	118
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	120

