DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

PUTRI APRILLIA

43222010127

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026

lib.mercubuana.ac.id

DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

PUTRI APRILLIA

43222010127

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Aprillia

NIM : 43222010127

Fakultas/Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

"Determinasi Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)"

Adalah karya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Agustus 2026



Putri Aprillia

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: PUTRI APRILLIA
NIM	: 43222010127
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/14/0000001394/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Putri Aprillia
NIM	:	43222010127
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Determinasi Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 12 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0303036301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
	
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266681

Scan QR or click here to Verification

UNIVERSITAS MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Determinasi Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2024)".** Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat penyelesaian tugas akhir untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini terdapat kesalahan dan kekurangan dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari banyak pihak, terutama kepada Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., Ca selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, masukan, waktu, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan anugerah-Nya dan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si. Ca selaku dosen pembingan skripsi yang telah memberikan segenap waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasihat, serta semangat yang bermanfaat sekali bagi penulis
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu, pelayanan serta informasi kepada penulis selama masa perkuliahan
6. Kedua orang tua saya yang luar biasa, senantiasa menjadi sumber kekuatan dan semangat dalam menghadapi setiap tantangan kehidupan. Dengan kasih sayang

lib.mercubuana.ac.id

yang tulus dan motivasi yang tak henti-hentinya diberikan, mereka telah menjadi penopang utama dalam setiap langkah saya. Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang mengantarkan saya hingga mencapai tahap ini. Semoga Mama dan Bapak senantiasa dikaruniai kesehatan dan umur panjang, agar dapat terus menyaksikan setiap proses dan pencapaian dalam perjalanan hidup saya.

7. Kepada partner yang telah mendampingi dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas motivasi, kesabaran, dan kebersamaan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
8. Kepada sahabat-sahabat tercinta yang telah menjadi bagian dari setiap langkah dalam perjalanan ini. Atas waktu yang kalian luangkan, semangat yang kalian bagikan, serta dukungan dan motivasi yang tak pernah putus.
9. Untuk semua pihak yang tidak bisa dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan pengetahuan yang diberikan kepada penulis selama menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan, sehingga kritik dan saran yang membangun akan penulis terima untuk pembelajaran kedepannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan referensi untuk semua pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Agustus 2026



Putri Aprillia

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Putri Aprillia
NIM	:	43222010127
Fakultas/Program Studi	:	S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Determinasi Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana. Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 25 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Putri Aprillia

lib.mercubuana.ac.id

Determinasi Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

Putri Aprillia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui determinasi integritas laporan keuangan dengan komite audit sebagai variabel moderasi melalui pengaruh *Enterprise Risk Management* (ERM) dan afiliasi Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* terhadap integritas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode penelitian tahun 2020–2024. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan jenis sampel jenuh, sehingga seluruh perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian dijadikan sebagai sampel. Berdasarkan kriteria tersebut, diperoleh sebanyak 23 perusahaan dengan periode pengamatan selama 5 tahun, sehingga jumlah keseluruhan observasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 115 data sampel. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap integritas laporan keuangan serta kemampuan komite audit dalam memoderasi hubungan antara variabel independen dan integritas laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Enterprise Risk Management* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa penerapan ERM pada perusahaan BUMN belum secara langsung mampu meningkatkan integritas informasi yang disajikan dalam laporan keuangan. Selanjutnya, afiliasi KAP *Big Four* juga tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hasil pengujian variabel moderasi menunjukkan bahwa komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh *Enterprise Risk Management* terhadap integritas laporan keuangan. Namun, komite audit mampu memoderasi pengaruh afiliasi KAP *Big Four* terhadap integritas laporan keuangan. Temuan tersebut menunjukkan bahwa keberadaan dan fungsi komite audit dapat memperkuat peran auditor yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* dalam mendukung terciptanya laporan keuangan yang berintegritas. Dengan demikian, efektivitas komite audit menjadi salah satu aspek penting dalam memperkuat mekanisme pengawasan terhadap proses pelaporan keuangan perusahaan BUMN.

Kata Kunci : Integritas Laporan Keuangan, *Enterprise Risk Management*, Afiliasi KAP *Big Four*, Komite Audit, Variabel Moderasi.

lib.mercubuana.ac.id

Determinants of Financial Statement Integrity with the Audit Committee as a Moderating Variable: An Empirical Study of State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 Period

Putri Aprillia

ABSTRACT

This study aims to examine the determinants of financial statement integrity, with the audit committee serving as a moderating variable, through the influence of Enterprise Risk Management (ERM) and affiliation with Big Four Public Accounting Firms on financial statement integrity. The population of this study consists of all State-Owned Enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 research period. The sampling method employed was non-probability sampling using a saturated sampling technique, whereby all companies meeting the research criteria were included as samples. Based on these criteria, 23 companies were selected, with an observation period of five years, resulting in a total of 115 observations. The data analysis techniques used in this study were multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) to examine the effects of the independent variables on financial statement integrity and the ability of the audit committee to moderate the relationships between the independent variables and financial statement integrity. The results of the study indicate that Enterprise Risk Management does not have an effect on financial statement integrity. This finding indicates that the implementation of ERM in SOEs has not directly contributed to improving the integrity of information presented in financial statements. Furthermore, affiliation with Big Four Public Accounting Firms does not have an effect on financial statement integrity. The results of the moderation analysis indicate that the audit committee is unable to moderate the effect of Enterprise Risk Management on financial statement integrity. However, the audit committee is able to moderate the effect of Big Four Public Accounting Firm affiliation on financial statement integrity. This finding indicates that the presence and effectiveness of the audit committee can strengthen the role of auditors affiliated with Big Four Public Accounting Firms in supporting the preparation of financial statements with greater integrity. Therefore, the effectiveness of the audit committee is an important aspect in strengthening the monitoring mechanism of the financial reporting process in SOEs.

Keywords: Financial Statement Integrity, Enterprise Risk Management, Big Four Audit Firm Affiliation, Audit Committee, Moderating Variable

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL 0
HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN iii
HALAMAN PENGESAHAN iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
DAFTAR LAMPIRAN xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian 8
1.3 Tujuan Penelitian 9
1.4 Kontribusi Penelitian 9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 11
2.1 Kajian Pustaka 11
2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*) 11
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan 13
2.1.3 *Enterprise Risk Management* 14
2.1.4 Afiliasi KAP *Big Four* 19
2.1.5 Komite Audit 21
2.1.6 Penelitian Terdahulu 22
2.2 Rerangka Pemikiran 30
2.3 Hipotesis 36

lib.mercubuana.ac.id

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 37
3.1 Jenis Penelitian 37
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel 37
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 43
3.4 Teknik Pengumpulan Data 45
3.5 Metode Analisa Data 45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 52
4.1 Hasil 52
4.1.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif 52
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik 57
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis 61
4.1.4 Hasil Uji Moderasi Analisis Regresi (*Moderated Regression Analysis*/ MRA) 63
4.2 Pembahasan 64
4.2.1 Pengaruh *Enterprise Risk Management* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 65
4.2.2 Pengaruh Afiliasi KAP *Big Four* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 66
4.2.3 Komite Audit Dalam Memoderasi Pengaruh *Enterprise Risk Management* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 68
4.2.4 Komite Audit Dalam Memoderasi Pengaruh Afiliasi KAP *Big Four* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 72
5.1 Kesimpulan 72
5.2 Saran 73
DAFTAR PUSTAKA 75
DAFTAR LAMPIRAN 80

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya 26
Tabel 3.1 Operasional Variabel 42
Tabel 3.2 Data Sampel Penelitian 43
Tabel 3.3 Penentuan Pengambilan Keputusan 47
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif 52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Tahap 1 57
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Tahap 2 58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Tahap 1 59
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Tahap 2 59
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Tahap 1 60
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Tahap 2 61
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2) 61
Tabel 4.10 Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F) 62
Tabel 4.11 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T) 62
Tabel 4.12 Uji Moderasi Analisis Regresi (MRA) 63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian 35

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Tabulasi Data 80
Lampiran 2. Hasil Uji Deskriptif 83
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik 84
Lampiran 4. Hasil Hipotesis 87
Lampiran 5. Hasil Uji Moderasi Analisis Regresi (MRA) 88
Lampiran 6. Pengungkapan *Enterprise Risk Management* 89
Lampiran 7. Formulir Kegiatan Bimbingan 96
Lampiran 8. Tamplate Daftar Riwayat Hidup 98

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id