



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN DENGAN *FINANCIAL
DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

SRI RAHAYU

43219120039

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

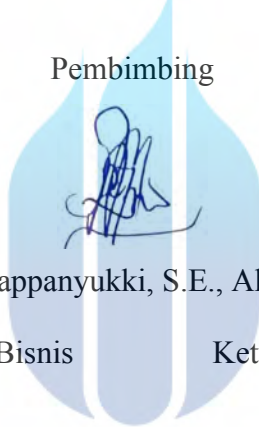
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sri Rahayu
NIM : 43219120039
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

A blue ink signature of Dr. Nurul Hidayah, written over the Universitas Mercu Buana watermark.

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

A blue ink signature of Dr. Hari Setiyawati, written over the Universitas Mercu Buana watermark.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-02254734



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022)

Nama : Sri Rahayu

NIM : 43219120039

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 17 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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

Jakarta, 17 Februari 2025



Sri Rahayu

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari, dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
4. Ibu Diah Iskandar, SE., M. Si selaku Sekprodi Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

5. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing penulis.
6. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
7. Kedua orang tua dan keluarga saya, terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayangnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini.
8. Teman – teman satu dosen pembimbing dan teman seperjuangan penulis, yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan pengetahuan dalam menyelesaikan tugas akhir dengan penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 17 Februari 2025

Sri Rahayu

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan *Financial Distress* sebagai variabel moderasi. Variabel independen yang digunakan pada penelitian ini yaitu komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit, sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah integritas laporan keuangan dan *financial distress* sebagai variabel pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 156 sampel dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Hasil yang diperoleh adalah komisaris independen dan kualitas audit berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan sedangkan komite audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. *Financial distress* sebagai variabel moderasi berpengaruh terhadap hubungan komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan sedangkan tidak berpengaruh terhadap hubungan kualitas audit dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit, Integritas Laporan Keuangan, dan *Financial Distress*.



ABSTRACT

This study aims to determine the Effect of Good Corporate Governance and Audit Quality on the Integrity of Financial Statements with Financial Distress as a moderating variable. The independent variables used in this study are independent commissioners, audit committees, and audit quality, while the dependent variables used are financial statement integrity and financial distress as moderating variables. The population in this study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. The sample used in this study was 156 samples with a purposive sampling technique. The results obtained are that independent commissioners and audit quality have a positive effect on the integrity of financial statements, while the audit committee does not affect the integrity of financial statements. Financial distress as a moderating variable affects the relationship between independent commissioners and the integrity of financial statements, while it does not affect the relationship between audit quality and audit committees and the integrity of financial statements.

Keywords: *Independent Commissioner, Audit Committee, Audit Quality, Financial Report Integrity, and Financial Distress.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	15
2. Integritas Laporan Keuangan.....	18
3. <i>Good Corporate Governance</i>	20
4. Kualitas Audit.....	23
5. <i>Financial Distress</i>	24
6. Penelitian Terdahulu.....	25
B. Rerangka pemikiran	31
C. Hipotesis.....	41
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	42

C. Populasi dan Sampel Penelitian	48
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Metode Analisis Data	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	58
B. Statistik Deskriptif	58
C. Uji Asumsi Klasik	62
1. Uji Normalitas	62
2. Uji Multikolinearitas.....	64
3. Uji Autokorelasi	65
4. Uji Heteroskedastisitas	66
D. Pengujian Hipotesis.....	67
1. Koefisien Determinasi	67
2. Hasil Uji Statistik F	68
3. Hasil Uji Statistik t	69
E. Hasil Uji Moderasi Regression Analysis (MRA)	70
F. Pembahasan.....	76
1. Pengaruh Komisaris independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	76
2. Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	77
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	78
4. <i>Financial distress</i> dalam Memoderasi Pengaruh Komisaris independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.	80
5. <i>Financial distress</i> dalam Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.	81
6. <i>Financial distress</i> dalam Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
A. Simpulan	84
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	28
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	48
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Tahap 1	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Tahap 2	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Gletjer	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis Koefisien Determinasi.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	68
Tabel 4. 9 Hasil Statistik t.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji MRA Tahap 1	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji MRA Tahap 2	71
Tabel 4. 12 Hasil Uji MRA Tahap 3	72
Tabel 4. 13 Hasil Perhitungan Moderasi Model 1	72
Tabel 4. 14 Hasil Perhitungan Moderasi Model 2	74
Tabel 4. 15 Hasil Perhitungan Moderasi Model 3	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian	41
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2020 Sampai Dengan 2022	102
Lampiran 2 Penentuan Sampel Penelitian	107
Lampiran 3 Financial Distress X1 2020	113
Lampiran 4 Financial Distress X1 2021	116
Lampiran 5 Financial Distress X1 2022.....	119
Lampiran 6 Financial Distress X2 2020.....	122
Lampiran 7 Financial Distress X2 2021.....	125
Lampiran 8 Financial Distress X2 2022.....	128
Lampiran 9 Financial Distress X3 2020.....	131
Lampiran 10 Financial Distress X3 2021.....	134
Lampiran 11 Financial Distress X3 2022.....	137
Lampiran 12 Financial Distress X4 2020.....	140
Lampiran 13 Financial Distress X4 2021.....	143
Lampiran 14 Financial Distress X4 2022.....	146
Lampiran 15 Financial Distress X5 2020.....	149
Lampiran 16 Financial Distress X5 2021.....	152
Lampiran 17 Financial Distress X5 2022.....	155
Lampiran 18 Total Financial Distress Almant Z-Score 2020	158
Lampiran 19 Total Financial Distress Almant Z-Score 2021	161
Lampiran 20 Total Financial Distress Almant Z-Score 2022	164
Lampiran 21 Perusahaan yang berpotensi financial Distress ($<2,90$).....	167
Lampiran 22 Total Komisaris Independen (X1)	169
Lampiran 23 Total Komite Audit (X2)	170
Lampiran 24 Total Kualitas Audit (X3).....	171
Lampiran 25 Total Integritas Laporan Keuangan (Y) Tahun 2020	172
Lampiran 26 Total Integritas Laporan Keuangan (Y) Tahun 2021	174
Lampiran 27 Total Integritas Laporan Keuangan (Y) Tahun 2022	176