

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN MANAJEMEN LABA
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar
di BEI 2019-2023)**

SKRIPSI

Oleh

PUSPITASARI MARIANAULI

2132150001



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2025

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN MANAJEMEN LABA
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar
di BEI 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

PUSPITASARI MARIANAULI

2132150001



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2025



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Puspitasari Marianauli

NIM : 2132150001

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI 2019-2023)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 28 Juni 2025



(Puspitasari Marianauli)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi:
PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di BEI 2019-2023)

Oleh:

Nama : Puspitasari Marianauli

NIM : 2132150001

Program Studi : S-1 Akuntansi

Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 28 Juni 2025

Menyetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II

(Johnson Pakpahan, S.E., M.Si)
NIDN: -

(Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si)
NIDN : 0326067006

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)
NIDN : 0323026904

Dekan



(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)
NIDN : 0015096301



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Sabtu, 28 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

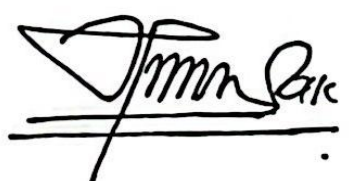
Nama : Puspitasari Marianauli

NIM : 2132150001

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI 2019-2023)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si.	Sebagai Ketua	
2 Dr. Martua E. Tambunan, M.Si.	Sebagai Anggota	
3 Johnson Pakpahan, S.E., M.Si.	Sebagai Anggota	

Jakarta, 28 Juni 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Puspitasari Marianauli
NIM : 2132150001
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN MANAJEMEN
LABA TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di BEI 2019-2023)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang 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 pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 28 Juni 2025

Yang menyatakan



Puspitasari Marianauli

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur, penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus, atas berkat dan anugerah Tuhan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh kualitas audit dan manajemen laba terhadap integritas laporan keuangan (studi empiris Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI 2019-2023)”

Penelitian ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik yang hendaknya dipenuhi untuk mengikuti Sidang Ujian Sarjana dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) dalam Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Pada saat proses penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak tantangan dan kesulitan telah dihadapi. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki sejumlah keterbatasan, yang tidak lepas dari keterbatasan kemampuan pribadi. Namun, semua tantangan tersebut berhasil dilalui berkat dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak, sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu sesuai dengan waktu yang di berikan.

Ketika mengikuti pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan bekal ilmu dan pelajaran yang bermanfaat, baik untuk kehidupan maupun peningkatan wawasan diri, baik penulis maupun teman-teman. Selain itu, penulis juga dibimbing oleh para dosen yang sangat kompeten serta berkesempatan berinteraksi dengan berbagai karakter yang beragam.

Dalam kesempatan ini, dengan hati yang paling tulus dan rendah hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih serta kasih sayang yang sangat besar kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., Selaku Dekan dan Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak, Selaku wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

3. Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Johnson Pakpahan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing materi yang dari awal memulai penelitian ini sudah menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
5. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing alat yang sudah menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di masa yang akan datang.
7. Papah, Mamah, Jessica, Anselo terima kasih sudah memberikan dukungan hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi, selalu menjadi pengingat agar penyusunan skripsi ini selesai tepat pada waktunya, dan perhatian juga kasih sayang yang tidak akan pernah pudar.
8. Kekasih penulis yang bernama Wahyu Daniel Siregar, terima kasih telah berkontribusi banyak dalam penyelesaian skripsi ini, memberikan dukungan baik tenaga, maupun waktu yang mendukung penulis dengan tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Sahabat dan teman penulis, Cindy, Dominic, Felicia, Ka Agusta, Ka Chindy, Aryo, Aufa, Fefe, serta Elva, Ave, Wisda teman sebimbingan terima kasih untuk kebersamaan, dukungan, dan juga semangat yang telah kalian berikan, baik dalam keadaan suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran kalian telah menjadi penyemangat tersendiri bagi penulis untuk tetap teguh menyelesaikan skripsi hingga akhir.

Jakarta, 28 Juni 2025

Penulis

Puspitasari Marianauli

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	7
1.3 TUJUAN PENELITIAN	7
1.4 RUANG LINGKUP PENELITIAN	8
1.5 MANFAAT PENELITIAN	9
1.6 SISTEMATIKA PENULISAN SKRIPSI	9
BAB II	11
LANDASAN TEORI	11
2.1 KAJIAN TEORITIS	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	11
2.2 Tinjauan Pustaka	16
2.2.1 Kualitas Audit	16
2.2.2 Manajemen Laba	20
2.2.3 Integritas Laporan Keuangan	24
2.2.4 Penelitian Terdahulu	25
2.2.5 Kerangka Pemikiran	29
2.2.6 Hipotesis Penelitian	30
BAB III	34

METODOLOGI PENELITIAN.....	34
3.1 JENIS PENELITIAN	34
3.2 POPULASI DAN SAMPEL	34
3.2.1 Populasi	34
3.2.2 Sampel	34
3.3 TEMPAT DAN WAKTU PENELITIAN	35
3.4 SUBJEK PENELITIAN	35
3.5 Sumber Data.....	36
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.6.1 Metode Sekunder	36
3.6.2 Analisis Data	36
3.7 Definisi Operasional Variabel	37
3.7.1 Variabel Dependen.....	37
3.7.2 Variabel Independen	39
3.8 Metode Analisis Data	42
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
3.8.2 Uji Korelasi	43
3.8.3 Pemilihan Model Paling Sesuai	43
3.8.4 Analisis Regresi Data Panel	45
3.8.5 Pengujian Hipotesis	47
BAB IV	49
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Gambaran Umum Penelitian	49
4.2. Analisis Data Penelitian.....	50
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2. Uji Korelasi	54
4.2.3. Uji Model Paling Sesuai	55
4.2.4. Analisis Regresi Data Panel	56
4.2.5. Pengujian Hipotesis	58
BAB V	62
PENUTUP	62
5.1. Kesimpulan.....	62
5.2. Keterbatasan Penelitian	63
5.3. Implikasi Penelitian	63

5.4. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	68



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	35
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Korelasi.....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Model Paling Sesuai	55
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Data Panel	56
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Parsial (t).....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Simultan (F).....	60
Tabel 4. 7 Hasil <i>R-Square</i>	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 Kerangka Berfikir.....	29
---------------------------------	----



ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh antara kualitas audit dan manajemen laba terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Dengan data pada 40 perusahaan selama lima tahun. Kualitas audit diukur berdasarkan klasifikasi KAP, manajemen laba menggunakan model Jones modifikasi, dan integritas laporan keuangan menggunakan pengukuran rasio *Market to Book Value*. Metode penelitian yang dipakai yaitu metode kuantitatif dengan pendekatan regresi data panel menggunakan model *Random Effect*, yang dipilih berdasarkan hasil uji *Chow*, *LM Test*, dan *Hausman*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, kualitas audit tidak memiliki pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan, pengaruh tersebut tidak signifikan secara statistik ($p\text{-value} = 0,197 > 0,05$). Sebaliknya, manajemen laba menunjukkan adanya pengaruh positif yang signifikan secara statistik terhadap integritas laporan keuangan ($p\text{-value} = 0,000 < 0,05$). Secara simultan, kualitas audit dan manajemen laba bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan ($\text{Prob} > \text{Chi}^2 = 0.0000$).

Kata kunci: Kualitas audit, Manajemen laba, Integritas laporan keuangan, BEI.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of audit quality and earnings management on the integrity of financial statements in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. The data consists of 40 companies over five years. Audit quality is measured based on the classification of Public Accounting Firms (KAP), earnings management is assessed using the modified Jones model, and financial statement integrity is measured using the Market to Book Value ratio. The research method used is a quantitative approach with panel data regression using the Random Effect Model, selected based on the results of the Chow Test, LM Test, and Hausman Test. The results show that partially, audit quality does not have a significant positive effect on the integrity of financial statements ($p\text{-value} = 0.197 > 0.05$). On the other hand, earnings management shows a statistically significant positive effect on the integrity of financial statements ($p\text{-value} = 0.000 < 0.05$). Simultaneously, audit quality and earnings management together have a significant effect on the integrity of financial statements ($\text{Prob} > \text{Chi}^2 = 0.000$).

Keywords: *Audit quality, earnings management, financial statement integrity, IDX*

