

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN KUALITAS LABA TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

Oleh :

Anita Dian Pasaribu

2132150053



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

JAKARTA

2025

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN KUALITAS LABA TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
PEMODERASI**

**(Studi Empiris Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
Tahun 2020-2024)**

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 :

Anita Dian Pasaribu

2132150053



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anita Dian Pasaribu

NIM 2132150053

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Insitusional dan Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024)” 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, 30 Juni 2025





UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi:

Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Insitusional dan Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024)

Oleh:

Nama : Anita Dian Pasaribu

NIM : 2132150053

Program Studi : S-1 Akuntansi

Peminatan : Audit

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,

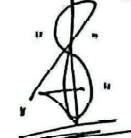
Jakarta, 30 Juni 2025

Menyetujui:

Pembimbing I


(Dr. Sihar Tambun, S.E., M.Si., Ak.)
NIDN: 03140447601

Pembimbing II


(Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.)
NIDN: 0324108205

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi


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

Dekan


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



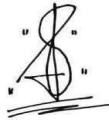
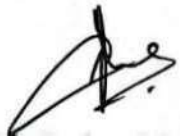
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Senin, 30 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 : Anita Dian Pasaribu
NIM 2132150053
Program Studi : S-1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PPengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Insitutional dan Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.	Sebagai Ketua	
2 Arifin, SE., MM.	Sebagai Anggota	
3 Dr. Sihar Tambun, S.E., M.Si., Ak	Sebagai Anggota	

Jakarta, 30 Juni 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anita Dian Pasaribu

NIM 2132150053

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Judul : Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Insitusional dan Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024)

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, 30 Juni 2025

Yang menyatakan

Anita Dian pasaribu

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis persembahkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas limpahan kasih dan anugerah-Nya, yang memungkinkan penulis menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia. Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan dan arahan dari berbagai pihak, baik selama masa perkuliahan maupun dalam proses penyusunan skripsi, banyak tantangan yang sulit untuk dihadapi sendiri. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Ktut Silvanita, Ir., MA., Dr. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., AK. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
4. Bapak Dr. Sihar Tambun, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberi waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Melinda Malau, SE., MM. selaku dosen pembimbing teknis yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikirannya di dalam mengarahkan penulis dalam penyusunan teknis skripsi ini.
6. Segenap dosen Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberi berbagai ilmu dan pengetahuan sebagai bekal penulis di masa yang akan datang.
7. Orang tua dan seluruh keluarga saya yang menemani perjalanan saya selama ini dan mendukung semua keputusan yang saya buat.
8. sahabat sahabat saya yang selalu turut mendukung serta menemani proses pembuatan skripsi selama ini.

Jakarta, 16 Juni 2025



(Anita Dian Pasaribu)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS	iii
EKONOMI DAN BISNIS	iii
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA FAKULTAS	iv
EKONOMI DAN BISNIS	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Kontribusi Penelitian	8
1.6. Sistematika Penulisan	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1.1 Landasan Teori.....	10
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	11
2.2 Tinjauan Pustaka	12
2.2.1 Integritas Laporan Keuangan.....	12
2.2.2. Komisaris Independen	13
2.2.3. Kepemilikan insitusional	15
2.2.4. Kualitas Laba	16
2.2.5. Kualitas audit	18

2.3.	Penelitian Terdahulu	19
2.4.	Model Konseptual Penelitian.....	26
2.5.	Pengembangan Hipotesis.....	26
2.5.1.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap integritas laporan keuangan	26
2.5.2.	Pengaruh Kepemilikan Insitusional terhadap integritas laporan keuangan	27
2.5.3.	Pengaruh kualitas laba terhadap integritas laporan keuangan	28
2.5.4.	Kualitas Audit Memoderasi Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	29
2.5.5.	Kualitas Audit Memoderasi Kepemilikan Insitusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	30
2.5.6.	Kualitas Audit Memoderasi Kualitas Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	31
BAB III		32
METODOLOGI PENELITIAN		32
3.1	Jenis Penelitian	32
3.2	Populasi dan Sampel.....	32
3.3	Jenis Sumber Data	33
3.4	Pemilihan model terbaik	33
3.5	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	34
3.6	Metode Analisis Data.....	37
3.7	Proses Penelitian	45
BAB IV		46
ANALISIS DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Analisis Stastistik Deskriptif	46
4.2	Uji Korelasi.....	49
4.3	Pemilihan Model Terbaik.....	50
4.4	Uji Asumsi Klasik	51
4.5	Uji Hipotesis	52
4.6	Koefisien Determinasi (R-squared)	63
4.7	Analisis Regresi Data Panel.....	63
BAB V.....		66

PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3 Implikasi Penelitian	68
5.4 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	79



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Kriteria Pengukuran Variabel	37
Tabel 4 1 Hasil Uji Statistik Analisis deskriptif.....	46
Tabel 4 2 Hasil Uji Korelasi.....	49
Tabel 4 3 Hasil Pengujian Model Terbaik	50
Tabel 4 4 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4 7 Hasil Pengujian Hipotesis	52
Tabel 4 8 Hasil Analisis Regresi Moderasi	64
Tabel 4 9 Hasil R-squared	63



DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Konseptual Penelitian	26
---------------------------------------	----



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, dan kualitas laba terhadap integritas laporan keuangan, dengan mempertimbangkan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Populasi dalam studi ini mencakup 35 perusahaan manufaktur sub-sektor kesehatan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel dipilih sebanyak 21 perusahaan menggunakan metode purposive sampling selama periode observasi 2020 hingga 2024. Analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa kualitas laba memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Kepemilikan institusional juga menunjukkan arah pengaruh yang positif, namun signifikansinya masih terbatas. Sebaliknya, komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Temuan lainnya menunjukkan bahwa kualitas audit mampu memperkuat hubungan antara kepemilikan institusional dan integritas laporan keuangan, namun tidak memoderasi hubungan antara komisaris independen dan integritas laporan. Selain itu, kualitas audit justru memperlemah hubungan positif antara kualitas laba dan integritas laporan keuangan. Temuan ini mengindikasikan bahwa peran audit yang berkualitas dapat meningkatkan efektivitas pengawasan pemegang saham institusional, namun auditor yang lebih kritis justru dapat menurunkan persepsi atas integritas laba yang dilaporkan. Hasil ini memberikan masukan penting dalam upaya memperkuat sistem tata kelola dan transparansi laporan keuangan perusahaan.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kualitas Laba, Laporan Keuangan, Kualitas Audit.

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of institutional ownership, independent commissioners, and earnings quality on the integrity of financial statements, with audit quality as a moderating variable. The population consists of 35 health sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Using purposive sampling, 25 companies were selected as the research sample, observed over the 2020–2023 period. The analysis was conducted using multiple linear regression. The results reveal that earnings quality has a positive and significant effect on financial statement integrity. Institutional ownership also shows a positive influence, although its statistical significance is limited. On the other hand, independent commissioners do not have a significant impact on the integrity of financial reporting. Furthermore, audit quality strengthens the relationship between institutional ownership and financial statement integrity, but does not moderate the relationship between independent commissioners and financial statement integrity. Interestingly, audit quality weakens the positive effect of earnings quality on financial statement integrity. These findings suggest that high-quality audits enhance the effectiveness of institutional oversight in promoting transparency, but may also reduce perceived earnings integrity due to more critical assessment by independent auditors. The study provides important implications for improving corporate governance and financial reporting transparency.

Keywords: *Institutional Ownership, Independent Commissioner, Earnings Quality, Financial Report, Audit Quality.*