

**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, MODAL INTELEKTUAL,
PROFITABILITAS, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN**

Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek

Indonesia Periode 2021-2023

RIZQI ZAHIRA

1706621049



**Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENT COMMISSIONERS,
INTELLECTUAL CAPITAL, PROFITABILITY, AND AUDIT TENURE ON
THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS***

***Empirical Study on State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the 2021–2023 Period***

RIZQI ZAHIRA

1706621049



Intelligentia - Dignitas

***This thesis is written to fulfill one of the requirements for obtaining a Bachelor's
degree in Accounting at the Faculty of Economics and Business, State University
of Jakarta***

BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rizqi Zahira
NIM : 1706621049
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : rizqi.zahira@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Komisaris Independen, Modal Intelektual, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap
Integritas Laporan Keuangan

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Juni 2025

Penulis

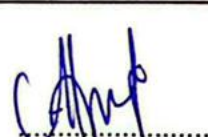
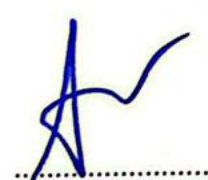
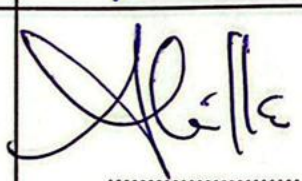
(Rizqi Zahira)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, MM
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Ketua Sidang)		19 Juni 2025
2	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M NIP. 198906202020121006 (Penguji Ahli)		19 Juni 2025
3	Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak NIP. 199406062023211027 (Penguji Ahli)		24 Juni 2025
4	Adam Zakaria S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		26 Juni 2025
5	Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak., CA., ASEAN CPA NIP. 197506302005012001 (Pembimbing 2)		26 Juni 2025

Nama : Rizqi Zahira
No. Registrasi : 1706621049
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 16 Juni 2025

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizqi Zahira
TTL : Blitar, 7 November 2001
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau saduran dari karya tulis orang lain;
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan;
3. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 23 Juni 2025




Rizqi Zahira

NIM. 1706621049

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan alat penting dalam pengambilan keputusan yang berdampak pada kinerja perusahaan dan ekonomi. Namun, integritas laporan keuangan di Indonesia, khususnya di lingkungan Badan Usaha Milik Negara (BUMN), masih menghadapi tantangan, yang tercermin dari beberapa kasus kecurangan yang terus muncul. Penelitian ini mengkaji faktor-faktor yang memengaruhi integritas laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021–2023, dengan fokus pada peran komisaris independen, modal intelektual, profitabilitas, dan *audit tenure*. Menggunakan regresi data panel untuk menganalisis data sekunder dari 19 perusahaan BUMN, hasil penelitian menunjukkan bahwa modal intelektual memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap integritas laporan keuangan, sementara profitabilitas menunjukkan pengaruh negatif yang signifikan. Namun, komisaris independen dan *audit tenure* tidak menunjukkan pengaruh signifikan. Temuan ini tidak hanya memperkaya literatur terkait, tetapi juga memberikan rekomendasi praktis bagi perusahaan, regulator, auditor, dan investor untuk memperkuat pengelolaan modal intelektual serta mengantisipasi praktik manajemen laba akibat tekanan target profitabilitas yang dapat mengganggu integritas laporan keuangan.

Kata Kunci: Integritas Laporan Keuangan, Komisaris Independen, Modal Intelektual, Profitabilitas, *Audit Tenure*

ABSTRACT

Financial statements are important tools in decision-making that affect company performance and the economy. However, the integrity of financial statements in Indonesia, especially among State-Owned Enterprises (SOEs), still faces challenges, as seen from several fraud cases that continue to emerge. This study explores the factors that influence the integrity of financial statements in SOEs listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2023 period, focusing on the roles of independent commissioners, intellectual capital, profitability, and audit tenure. By using panel data regression to analyze secondary data from 19 SOEs, the results show that intellectual capital has a significant positive impact on financial statement integrity, while profitability has a significant negative impact. Meanwhile, independent commissioners and audit tenure have no significant effect. These findings not only add to existing research but also offer practical suggestions for companies, regulators, auditors, and investors to strengthen the management of intellectual capital and to be aware of earnings management that may arise due to pressure to meet profit targets, which could reduce the integrity of financial statements.

Keywords: *Integrity of Financial Statement, Independent Commissioners, Intellectual Capital, Profitability, Audit Tenure*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah robbil'aalamin, segala puji dan syukur kami panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan semesta alam, yang senantiasa melimpahkan rahmat, kesehatan, serta karunia-Nya. Berkat izin dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, Modal Intelektual, Profitabilitas, dan *Audit Tenure* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023” dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, doa, dan bimbingan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dengan rasa hormat penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga, yang selalu memberikan doa, dukungan moril, dan materiil;
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
3. Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
4. Adam Zakaria S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFrA., QIA., CRP, selaku Dosen Pembimbing 1, atas kesediaannya memberikan arahan, kritik, dan masukan yang bermanfaat;

5. Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak., CA., ASEAN CPA, selaku Dosen Pembimbing 2, atas bimbingan, masukan, dan saran yang sangat membantu dalam menyelesaikan skripsi ini;
6. Seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan;
7. Rekan-rekan peneliti dari kelas S1 Akuntansi B angkatan 2021, atas kebersamaan, dukungan, dan doa yang diberikan selama penulis menempuh pendidikan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, baik dalam segi isi maupun teknik penulisan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan karya ini. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat, tidak hanya bagi penulis tetapi juga bagi para pembaca.

Jakarta, 23 Juni 2025

Rizqi Zahira

DAFTAR ISI

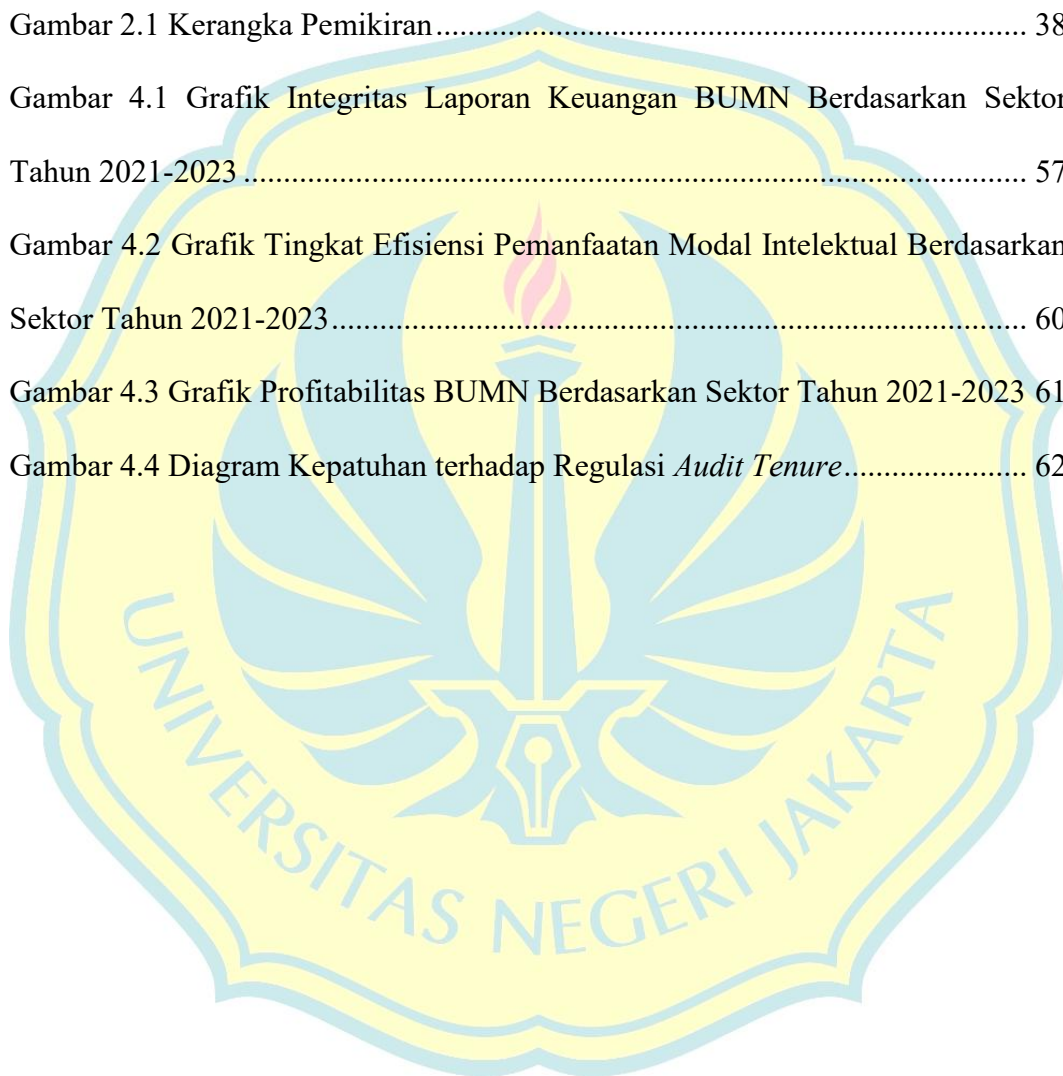
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Teori Pendukung	13
2.1.1 Teori Keagenan	13

2.1.2	Integritas Laporan Keuangan	14
2.1.3	Komisaris Independen.....	20
2.1.4	Modal Intelektual	22
2.1.5	Profitabilitas	24
2.1.6	<i>Audit Tenure</i>	27
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN		39
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	39
3.2	Teknik Pengumpulan Data	41
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	41
3.3.1	Variabel Dependen.....	41
3.3.2	Variabel Independen	43
3.4	Teknik Analisis	48
3.4.1	Statistik Deskriptif	48
3.4.2	Analisis Regresi Data Panel	48
3.4.3	Uji Pemilihan Model.....	51
3.4.4	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.4.5	Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Hasil	56
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	56
4.1.2	Uji Pemilihan Model.....	63
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	64
4.1.4	Analisis Regresi Data Panel.....	67

4.1.5 Uji Hipotesis.....	68
4.2 Pembahasan.....	71
4.2.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	71
4.2.2 Pengaruh Modal Intelektual terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	73
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	75
4.2.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	77
BAB V PENUTUP.....	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Implikasi.....	81
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	83
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	84
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN-LAMPIRAN	93
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	121

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Angka Kecurangan di BUMN Tahun 2019-2023	2
Gambar 1.2 Laba (Rugi) WSKT dan WIKA	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4.1 Grafik Integritas Laporan Keuangan BUMN Berdasarkan Sektor Tahun 2021-2023	57
Gambar 4.2 Grafik Tingkat Efisiensi Pemanfaatan Modal Intelektual Berdasarkan Sektor Tahun 2021-2023.....	60
Gambar 4.3 Grafik Profitabilitas BUMN Berdasarkan Sektor Tahun 2021-2023	61
Gambar 4.4 Diagram Kepatuhan terhadap Regulasi <i>Audit Tenure</i>	62



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi BUMN terhadap Penerimaan Negara	4
Tabel 1.2 Bidang Usaha dan Jumlah Perusahaan BUMN.....	5
Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan.....	30
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	39
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.2 Analisis Kepatuhan dan Intensitas Peran Komisariss Independen pada Perusahaan BUMN.....	59
Tabel 4.3 Uji Pemilihan Model.....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas – Glejser	66
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi FEM.....	67
Tabel 4.7 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan BUMN Sebelum Diseleksi	93
Lampiran 2 Daftar Perusahaan BUMN Setelah Diseleksi	95
Lampiran 3 Data Integritas Laporan Keuangan	96
Lampiran 4 Data Komisaris Independen	98
Lampiran 5 Data Modal Intelektual	100
Lampiran 6 Data Profitabilitas	102
Lampiran 7 Data <i>Audit Tenure</i>	104
Lampiran 8 Tabulasi Data	106
Lampiran 9 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi	108
Lampiran 10 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sesudah Transformasi	109
Lampiran 11 Hasil Uji Chow	110
Lampiran 12 Hasil Uji Hausman	111
Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinearitas	112
Lampiran 14 Hasil Uji Heterokedastisitas	113
Lampiran 15 Analisis Regresi Data Panel Model FEM, Uji t, dan Uji R^2	114
Lampiran 18 Lembar Persetujuan Judul	115
Lampiran 19 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	116
Lampiran 20 Lembar Persetujuan Seminar Proposal	118
Lampiran 21 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi	119
Lampiran 22 Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	120