

**KUALITAS AUDIT: PERANNYA DALAM MEMODERASI
PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN**

SYAFIRA RIZKI AZ-ZAHRA

1706621012



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memeroleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

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

***AUDIT QUALITY: ITS ROLE IN MODERATING THE EFFECT
OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AND FIRM SIZE
ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS***

SYAFIRA RIZKI AZ-ZAHRA

1706621012

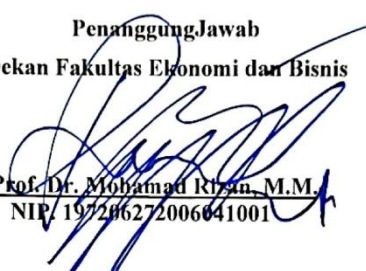
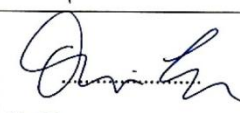
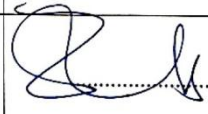
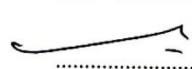


Intelligentia - Dignitas

***This thesis is prepared as one of the requirements for Obtain a Bachelor's Degree
in Accounting at the Faculty of Economics and Business, State University of
Jakarta***

***BACHELOR'S STUDY PROGRAM IN ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2025***

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Nuramalia Hasanah, M.Ak NIP. 197706172008122001 (Ketua Penguji)		15 Juli 2025
2	Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji Ahli)		15 Juli 2025
3	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Penguji Ahli)		15 Juli 2025
4	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		16 Juli 2025
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		15 Juli 2025
Nama : Syafira Rizki Az-Zahra No. Registrasi : 1706621012 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 8 Juli 2025			

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



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

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

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Syafira Rizki Az-Zahra
NIM : 1706621012
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : syafirarizkiazzahraa@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 :

Kualitas Audit: Perannya dalam Memoderasi Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan 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, 16 Juli 2025

Penulis

(Syafira Rizki Az-Zahra)

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Syafira Rizki Az-Zahra

TTL : Jakarta, 19 Januari 2003

Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain;
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka;
3. Apabila dikemudian 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 sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana semestinya.

Jakarta, 17 Juli 2025


Syafira Rizki Az-Zahra
NIM 1706621012

ABSTRAK

Syafira Rizki Az-Zahra. 1706621012. Kualitas Audit: Perannya dalam Memoderasi Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. Jakarta. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Negeri Jakarta. 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *corporate social responsibility* (CSR) dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan, dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian diperoleh dari data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan keberlanjutan perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022–2023. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan perangkat lunak Eviews13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (a) CSR berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan; (b) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan; (c) kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan; (d) kualitas audit tidak mampu memoderasi pengaruh CSR terhadap integritas laporan keuangan; dan (e) kualitas audit juga tidak memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan. Penelitian ini menunjukkan bahwa pengungkapan CSR perlu dikelola dengan hati-hati karena dapat memengaruhi penurunan integritas laporan keuangan. Selain itu, keterbatasan variasi ukuran perusahaan menunjukkan perlu adanya keterlibatan sektor lain. Peningkatan kualitas audit juga menjadi faktor yang perlu diperhatikan dalam memperkuat perannya sebagai moderator.

Kata kunci: integritas laporan keuangan; *corporate social responsibility*; ukuran perusahaan; kualitas audit.

ABSTRACT

Syafira Rizki Az-Zahra. 1706621012. *Audit Quality: Its Role in Moderating the Effect of Corporate Social Responsibility and Firm Size on Integrity of Financial Statements.* Jakarta. Faculty of Economics and Business. State University of Jakarta. 2025.

This study aims to examine and analyze the effect of corporate social responsibility (CSR) and firm size on the integrity of financial statements, with audit quality as a moderating variable. The research sample was obtained from secondary data in the form of financial statements and sustainability reports of companies in the Property & Real Estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2023 period. Data analysis was conducted using panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of Eviews13 software. The results of the study indicate that: (a) CSR has an effect on the integrity of financial statements; (b) Firm size has no effect on the integrity of financial statements; (c) Audit quality has an effect on the integrity of financial statements.; (d) audit quality does not moderate the effect of CSR on the integrity of financial statements; and (e) audit quality does not moderate the effect of firm size on the integrity of financial statements. This study suggests that CSR disclosures should be managed carefully due to their potential to reduce financial statement integrity. Moreover, the limited variation in firm size indicates the need for involvement from other sectors. Improving audit quality is also an important factor in strengthening its role as a moderating variable.

Keywords: *Integrity of Financial Statements, Corporate Social Responsibility, Firm Size, Audit Quality.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, nikmat, serta petunjuk-Nya yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, suri teladan umat manusia. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah berkontribusi, baik secara moral maupun material, selama proses pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini. Berkat bimbingan, arahan, serta dukungan yang diberikan, penulis dapat menyelesaikan tugas ini dengan sebaik mungkin. Dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah meridhoi dan memudahkan setiap proses yang dihadapi.
2. Mama, Ayah, Nadir, Abot yang selalu memberikan motivasi, doa, serta dukungan dalam bentuk materi maupun non materi kepada Penulis.
3. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta dan selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran, bimbingan, dukungan, informasi, dan arahan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran, bimbingan, dukungan, informasi, dan arahan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.

5. Arina, terima kasih yang tulus saya sampaikan karena telah setia menemani dan berjuang bersama dalam suka dan duka selama penyusunan skripsi ini dan juga menjadi sumber semangat hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Linda dan Zira, terima kasih yang tulus saya sampaikan kepada sahabat seperjuangan yang telah setia menemani proses penyusunan skripsi ini dari pagi hingga malam di café, berbagi semangat, lelah, dan tawa yang membuat perjalanan ini terasa lebih ringan.
7. Aqilah, terima kasih banyak untuk semua masukan dan dukungan yang diberikan selama penyusunan skripsi ini.
8. Member Prind star, terima kasih saya ucapkan karena telah memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala keterbatasan tersebut dan sangat mengharapkan kritik serta saran yang membangun. Semoga skripsi berjudul “Kualitas Audit: Perannya dalam Memoderasi Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan” ini dapat bermanfaat bagi setiap pembacanya.

Jakarta, 21 Juni 2025

Syafira Rizki Az-Zahra

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	16
2.1 Teori Pendukung.....	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	18
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan.....	20

2.1.4 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR).....	24
2.1.5 Ukuran Perusahaan	28
2.1.6 Kualitas Audit.....	31
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	43
2.3.1 Kerangka Konseptual.....	43
2.3.2 Pengaruh CSR terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	44
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan .	45
2.3.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	47
2.3.5 Pengaruh CSR terhadap Integritas Laporan Keuangan dimoderasi oleh Kualitas Audit.....	49
2.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan dimoderasi oleh Kualitas Audit.....	51
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	54
3.2 Teknik Pengumpulan Data	56
3.3 Operasional Variabel	57
3.3.1 Variabel Dependen.....	57
3.3.2 Variabel Independen	60
3.3.3 Variabel Moderasi	62
3.4 Teknik Analisis.....	64
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	64
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel.....	65

3.4.3 Uji Asumsi Klasik	69
3.4.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	72
3.4.5 Uji Hipotesis	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76
4.1 Deskripsi Data	76
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	76
4.2 Hasil	82
4.2.1 Analisis Regresi Data Panel	82
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	85
4.2.3 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	92
4.2.4 Uji Hipotesis	97
4.3 Pembahasan	101
4.3.1 Pengaruh CSR terhadap Integritas Laporan Keuangan	101
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan	103
4.3.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	105
4.3.4 Pengaruh CSR terhadap Integritas Laporan Keuangan dimoderasi oleh Kualitas Audit.....	107
4.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan dimoderasi oleh Kualitas Audit.....	110
BAB V PENUTUP.....	113
5.1 Kesimpulan	113
5.2 Implikasi	114
5.3 Keterbatasan Penelitian	117

5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	119
DAFTAR PUSTAKA.....	121
LAMPIRAN.....	134



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3. 1 Proses Pengambilan Sampel Penelitian	55
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	64
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel	77
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow.....	83
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman.....	83
Tabel 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	84
Tabel 4. 5 Rangkuman Hasil Uji Pemilihan Model	85
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	89
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	90
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	91
Tabel 4. 9 Rangkuman Hasil Uji Asumsi Klasik	92
Tabel 4. 10 Persamaan Regresi 1 tanpa interaksi.....	92
Tabel 4. 11 Persamaan Regresi 2 dengan interaksi.....	94
Tabel 4. 12 Hasil Uji F	97
Tabel 4. 13 Hasil Uji t.....	98
Tabel 4. 14 Hasil Uji R^2	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Kinerja Harga Saham Sektor <i>Property & Real Estate</i> 2019-2023 di BEI	11
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	43
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Pada Data Sebelum Transformasi	86
Gambar 4. 2 Histogram Distribusi Variabel	87
Gambar 4. 3 Hasil Uji Normalitas Pada Data Sesudah Transformasi.....	88



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel pada Perusahaan Sektor <i>Property & Real Estate</i> di BEI Tahun 2022-2023	134
Lampiran 2 Indikator GRI Standard 2021	137
Lampiran 3 Tabulasi Data Penelitian	142
Lampiran 4 Tabulasi Integritas Laporan Keuangan	146
Lampiran 5 Tabulasi <i>Corporate Social Responsibility</i>	150
Lampiran 6 Tabulasi Ukuran Perusahaan	154
Lampiran 7 Tabulasi Kualitas Audit	158
Lampiran 8 Lembar Konsultasi Bimbingan	162
Lampiran 9 Lembar Persetujuan Pembimbing	164
Lampiran 10 Lembar Persetujuan Seminar Proposal	165
Lampiran 11 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi	166
Lampiran 12 Lembar Saran Perbaikan Skripsi	167
Lampiran 13 Hasil Turnitin Skripsi	168