



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

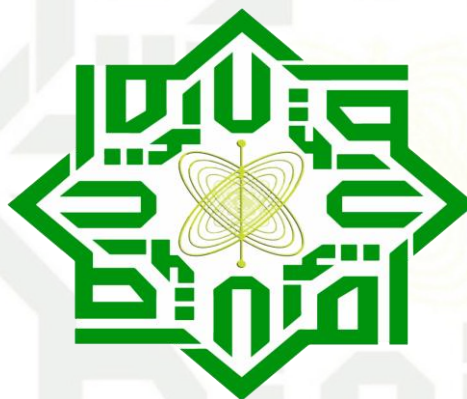
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN,  
KUALITAS AUDIT DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2021-2023)**

**SKRIPSI**

*Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata  
I pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas  
Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*



**UIN SUSKA RIAU**

**OLEH:**

**MHD. ALGHIFARI**

**NIM: 12170314051**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

**2025**



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

Nama : Mhd. Alghifari  
 NIM : 12170314051  
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
 Jurusan : S1 Akuntansi  
 Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)  
 Tanggal Ujian : Selasa, 3 Juni 2025

**DISETUJUI OLEH**


**PEMBIMBING**

  
Aras Aira, S.E., M.Ak.  
 NIP. 19870910 202321 2 048

**DEKAN**

  
Dr. H. Mahyarni, SE., MM  
 NIP. 19700826 199903 2 001

**KETUA JURUSAN**

  
Faiza Muklis, SE., M. Si., Ak  
 NIP. 19741108 200003 2 004



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Mhd Alghifari  
 NIM : 12170314051  
 Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
 Fakultas : S1 Akuntansi  
 Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023)  
 Tanggal Ujian : Selasa, 3 Juni 2025

**Tim Penguji**

**Ketua**

Astuti Meflinda, SE, MM

NIP. 19720513 200701 2 018

**Penguji 1**

Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19810817 200604 2 007

**Penguji 2**

Ikhwani Ratna, SE., M. Si

NIP. 19830827 201101 2 014

**Sekretaris**

Fitria Ramadhani Agusti NST, M.Si

NIP. 19910410 2025212 016





## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Mhd. Alghifari  
 NIM : 12170314051  
 Tempat/Tgl. Lahir : Balai Jering, 12 Desember 2002  
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
 Prodi : S1 Akuntansi

Judul ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*~~:

Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*~~ dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*~~ saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)\*~~ saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 24 Juni 2025

yang membuat pernyataan

Mhd. Alghifari

NIM. 12170314051



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## ABSTRAK

# “PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN”

(Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

OLEH:

**MHD. ALGHIFARI**

**NIM. 12170314051**

*Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit dan leverage terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, dengan jumlah data sebanyak 66 sampel. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan. Analisis dilakukan dengan regresi data panel menggunakan software Eviews 12 sebagai alat ukur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,7140 > 0,05$  dan ukuran perusahaan dengan nilai signifikansi sebesar  $0,1387 > 0,05$ , artinya secara persial tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan kualitas audit memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,0494 < 0,05$  dan leverage memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,0000 < 0,05$ , artinya secara persial kualitas audit dan leverage berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Nilai R-squared sebesar 0,55 (55%) mengindikasikan bahwa variabel independen dalam model ini hanya mampu menjelaskan 55% terhadap integritas laporan keuangan. Sementara 45% dipengaruhi oleh faktor lain di luar penelitian.*

**Kata Kunci:** *Integritas Laporan Keuangan, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas audit, Leverage.*



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**ABSTRACT**

***“THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP, COMPANY SIZE, AUDIT QUALITY AND LEVERAGE ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL REPORTS”***

*(Empirical Study on Healthcare Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)*

**BY:**

**MHD. ALGHIFARI**

**NIM. 12170314051**

*This study is a quantitative study that aims to determine the effect of managerial ownership, company size, audit quality and leverage on the integrity of financial statements in health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023. The sampling technique used purposive sampling, with a total of 66 data samples. This study uses secondary data obtained from annual financial statements. The analysis was carried out using panel data regression using Eviews 12 software as a measuring tool. The results of the study show that managerial ownership has a significance value of  $0.7140 > 0.05$  and company size with a significance value of  $0.1387 > 0.05$ , meaning that partially it does not affect the integrity of financial statements. While audit quality has a significance value of  $0.0494 < 0.05$  and leverage has a significance value of  $0.0000 < 0.05$ , meaning that partially audit quality and leverage affect the integration of financial statements. The R-squared value of 0.55 (55%) indicates that the independent variables in this model are only able to explain 55% of the integrity of financial reports. While 45% is influenced by other factors outside the study.*

**Keywords:** *Financial Statement Integrity, Managerial Ownership, Company Size, Audit Quality, Leverage.*





## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya serta shalawat dan salam kepada junjungan besar nabi besar Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023”**. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi kriteria matakuliah Program Studi Sarjana S1 Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Jurusan Akuntansi, Riau. Selama proses penyusunan skripsi ini, tentunya penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

Kedua orang tua, Ayahanda tercinta Afhani dan Ibunda tersayang Muharnis yang telah memberikan begitu banyak kasih sayang, perhatian, dukungan, serta pengorbanan yang begitu tulus kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini kupersembahkan untukmu, ayahanda dan ibundaku sebagai tanda bahwa jerih payahmu tidak sia-sia. Tidak ada balasan setimpal yang dapat peneliti berikan kecuali selalu berdoa, semoga beliau berada dalam lindungan Allah SWT. Semoga Allah SWT memberikan keberkahan di dunia maupun di akhirat serta mengabulkan semua doa-doa yang diminta. Terima kasih



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

telah menjadi orang tua terbaik bagi peneliti. Serta terima kasih kepada saudara kandung penulis Mhd. Ferdi Irvani dan kakak ipar Helma Fitriani serta kakak sepupu, keponakan penulis.

Selama ini penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, masukan, saran, pengarahan, dukungan, serta doa dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M.Si, Ak, CA sebagai Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Mahyarni, SE, MM sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S. Sos, M. Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, SH, MH selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M. Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M. Si, Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Harkaneri, S.E., MSA. Ak, CA selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Riau.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

**© Hak cipta milik UIN Suska Riau**

**State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. Bapak Khairil Henry, S.E., M.Si. Ak Sebagai penasihat akademis, yang telah memberikan arahan, saran, dan bantuan yang sangat berharga kepada penulis.
9. Ibu Aras Aira, S.E., M.Ak. Sebagai pembimbing proposal dan skripsi yang telah memberikan arahan, nasihat, dan dukungan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan proposal dan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah dengan penuh kesabaran meluangkan waktu dan kesempatan untuk memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan.
11. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
12. Teruntuk teman baik saya Rina Andiani, Farid, Bagas, Ryan H, Riyan Z, Luthfi, Maulana, Nizwan. Terima kasih atas setiap momen kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah kita bagi selama ini.
13. Kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga selama perkuliahan dan penyusunan skripsi.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

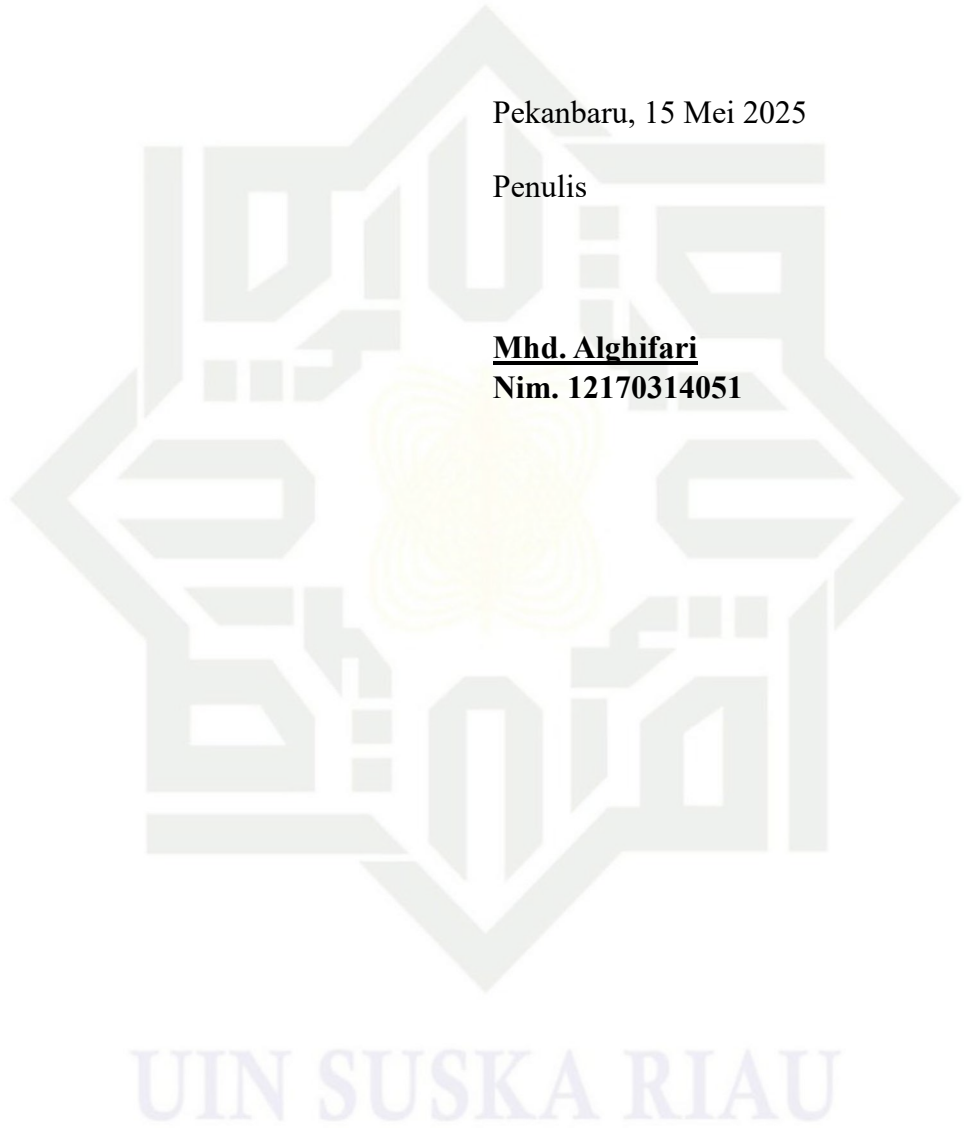
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki ketidaksempurnaan, dalam Bahasa, struktur dan bentuk ilmiahnya. Karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritikan dan saran untuk membantu skripsi ini menjadi lebih baik di masa mendatang, dengan harapan dapat bermanfaat bagi pembaca.

Pekanbaru, 15 Mei 2025

Penulis

**Mhd. Alghifari**  
**Nim. 12170314051**





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR ISI**

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
1.5 Sistematika Penulisan .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	15
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan .....	18
2.1.3 Kepemilikan Manajerial .....	21
2.1.4 Ukuran Perusahaan .....	22
2.1.5 Kualitas Audit .....	23
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	25
2.1.7 Pandangan Islam .....	27
2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Kerangka Pemikiran .....	34
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	35
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas laporan Keuangan .....	35
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas laporan Keuangan ..	36
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	36
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1 Desain Penelitian .....	39
3.2 Populasi dan Sampel .....	39
3.2.1 Populasi .....	39
3.2.2 Sampel .....	41





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

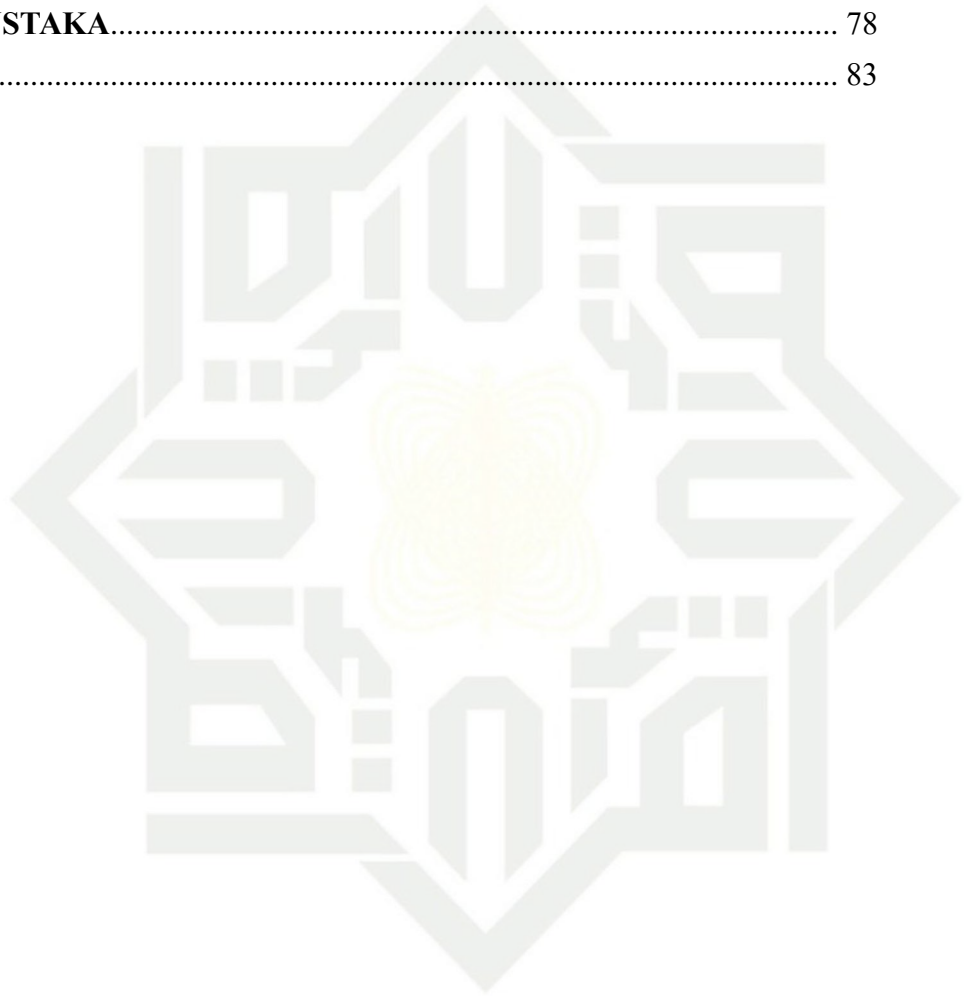
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	42
3.3.1 Jenis Data .....	42
3.3.2 Sumber Data .....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	43
3.6 Metode Analisis Data .....	45
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	46
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.3 Metode Regresi Data Panel.....	48
3.6.4 Pemilihan Model Data Panel .....	49
3.6.5 Analisis Regresi Data Panel .....	50
3.6.6 Pengujian Hipotesis .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1 Gambaran Umum .....	54
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	55
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.3.1 Uji Normalitas.....	58
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	58
4.3.3 Uji Heterokedastisitas .....	59
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	60
4.4 Model Regresi Data Panel .....	61
4.4.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM) .....	61
4.4.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	61
4.4.3 <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	62
4.5 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	63
4.5.1 Uji Chow.....	63
4.5.2 Uji Hausman .....	64
4.6 Analisis Regresi Data Panel .....	65
4.6.1 Uji Persial (Uji t).....	67
4.6.2 Uji Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ).....	69
4.7 Pembahasan .....	70
4.7.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	70
4.7.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	71



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.7.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	72
4.7.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	73
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>75</b>
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	76
5.3 Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>78</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>



UIN SUSKA RIAU



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Yang Terdaftar di Bei Tahun 2021-2023 .....	40
Tabel 3.2 Prosedur Pegambilan Sampel .....	41
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian .....	42
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel .....	44
Tabel 4.1 Sampel Penelitian .....	55
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.6 Hasil Regresi Common Effect Model (CEM) .....	61
Tabel 4.7 Hasil Regresi Fixed Effect Model (FEM) .....	62
Tabel 4.8 Hasil Regresi Random Effect Model (REM) .....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Chow .....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Hausman .....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Data Panel Fixed Effect Model (FEM) .....	65
Tabel 4.12 Hasil Uji Perisal (Uji t) .....	68
Tabel 4.13 Hasil Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ) .....	69





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	58





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah elemen penting yang tidak dapat dipisahkan dari suatu perusahaan. Melalui laporan ini, berbagai pihak yang berkepentingan dapat memperoleh informasi yang diperlukan. Informasi tersebut berfungsi sebagai panduan dalam proses pengambilan keputusan. Sebagai contoh, investor menggunakan data dari laporan keuangan untuk menentukan apakah mereka akan berinvestasi di perusahaan tersebut atau tidak. Di sisi lain, pemerintah memeriksa laporan keuangan untuk mengevaluasi kepatuhan perusahaan terhadap pajak. Sementara itu, kreditur menggunakannya untuk menilai kelayakan perusahaan dalam menerima pinjaman.

Mengingat pentingnya peran laporan keuangan, informasi yang disajikan dalam laporan tersebut harus akurat, tepat, dan benar. Menurut *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) No. 2, terdapat dua prinsip utama yang harus dipenuhi agar informasi akuntansi bermanfaat dalam pengambilan keputusan, yaitu relevansi dan keandalan. Keandalan atau *reliability* terletak pada sejauh mana data akuntansi dapat diverifikasi dan disajikan dengan jujur. Prinsip keandalan ini juga tercantum dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). PSAK tahun 2012 menyatakan bahwa informasi dianggap andal jika bebas dari kesalahan material, tidak menyesatkan, dan dapat diandalkan sebagai representasi jujur (*faithful representation*) dari apa yang seharusnya atau secara wajar diharapkan



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk disajikan. Berdasarkan prinsip ini, laporan keuangan harus memiliki integritas yang tinggi (Danuta & Wijaya, 2020).

Integritas laporan keuangan adalah prinsip yang menekankan bahwa laporan keuangan disajikan sesuai dengan kenyataan, secara jujur, dan tanpa bias. Perusahaan harus menyajikan laporan keuangan yang memiliki integritas tinggi agar para pengguna dapat mengambil keputusan yang tepat dan terbaik (Wulan & Suzan, 2022). Pentingnya integritas laporan keuangan sayangnya belum menjadi kesadaran bagi beberapa pihak. Masih terdapat banyak kasus manipulasi laporan keuangan yang terjadi, bahkan yang menimpa perusahaan-perusahaan dengan skala besar.

Seperti yang terjadi pada kasus fenomena ini mengungkap dugaan manipulasi laporan keuangan yang dilakukan oleh mantan Direktur Utama PT Indofarma Tbk, AP, yang menjabat pada periode 2019-2023. Kejaksaan Tinggi (Kejati) Jakarta menetapkan AP sebagai tersangka kasus korupsi terkait laporan keuangan perusahaan pada tahun 2020. AP diduga memalsukan piutang, utang, dan uang muka pembelian produk alat kesehatan (alkes), sehingga seolah-olah perusahaan mencapai target kinerja yang telah ditetapkan. Selain AP, dua tersangka lainnya juga ditetapkan, yaitu GSR, yang menjabat sebagai Direktur PT Indofarma Global Medika (IGM) pada periode 2020-2023, dan CSY, *Head of Finance* PT IGM pada 2019-2021.

GSR diduga melakukan penjualan produk secara fiktif kepada PT Promedik, anak perusahaan IGM, meskipun perusahaan tersebut tidak mampu membeli produk tersebut yang pada akhirnya merugikan PT IGM. GSR juga memerintahkan





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

CSY untuk membuat klaim diskon fiktif dari beberapa vendor dan mencari pendanaan non-perbankan untuk menutupi kebutuhan operasional PT Indofarma dan PT IGM. CSY bersama BBE yang menjabat sebagai Manager Finance PT Indofarma pada 2020-2021 diduga menyimpan dana dari pendanaan yang diklaim sebagai kesalahan transfer ke vendor-vendor. Dana ini selain digunakan untuk menutupi defisit perusahaan juga dipakai untuk kepentingan pribadi CSY. Akibat dari tindakan tersebut, negara diperkirakan mengalami kerugian sebesar Rp 371 miliar dan jumlah ini masih dalam proses penghitungan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI. Ketiga tersangka saat ini ditahan di rumah tahanan di Jakarta dan menghadapi dakwaan korupsi berdasarkan Pasal 2 ayat (1), Pasal 3, juncto Pasal 18 ayat (1) Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 31 Tahun 1999, yang telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2001 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi, serta beberapa pasal lainnya dari KUHP (Farisi & Pratama, 2024).

Selain itu, terdapat kasus lain pada tahun 2023, Kalbe Farma salah satu perusahaan farmasi terkemuka di Indonesia menghadapi isu terkait manipulasi data penjualan. Laporan menunjukkan bahwa perusahaan ini terlibat dalam praktik penggelembungan laba melalui penyajian angka penjualan yang tidak akurat yang berdampak negatif pada citra dan kinerja keuangannya di pasar. Meskipun Kalbe Farma mencatatkan penjualan yang naik menjadi Rp22,56 triliun dalam laporan kuartal ketiga, laba bersihnya mengalami penurunan sebesar 16,94% dibandingkan tahun sebelumnya yaitu dari Rp2,48 triliun menjadi Rp2,06 triliun. Penurunan ini mencerminkan tantangan yang dihadapi perusahaan terutama setelah penarikan



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

status pandemi COVID-19 yang berimbas pada penurunan permintaan produk kesehatan yang sebelumnya meningkatkan penjualannya. Isu ini menjadi perhatian khusus bagi investor dan publik yang mengkhawatirkan transparansi dan kejujuran dalam laporan keuangan Kalbe Farma (Bisnis.com, 2023).

Rendahnya integritas laporan keuangan dapat menurunkan tingkat kepercayaan masyarakat dan pengguna laporan tersebut, karena terdapat pengakuan dan penyajian yang tidak akurat dalam laporan keuangan (Liliany & Arisman, 2021). Fenomena tersebut jelas mengindikasikan rendahnya integritas laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan yang melibatkan berbagai pihak, baik internal maupun eksternal. Terungkapnya ketidakjujuran dalam penyajian laporan keuangan berimbas pada penurunan kepercayaan publik yang tercermin dari anjloknya harga saham perusahaan yang terlibat skandal secara signifikan. Berdasarkan teori agensi, permasalahan agensi muncul ketika terjadi pemisahan peran antara pemilik dan manajemen, di mana masing-masing pihak cenderung mengejar kepentingan pribadinya (Razan & Priantinah, 2022).

Integritas laporan keuangan dipengaruhi oleh beberapa faktor salah satunya adalah kepemilikan manajerial. Menurut (Santoso & Andarsari, 2022) Kepemilikan manajerial merupakan proporsi saham yang dimiliki oleh pihak manajemen yang terlibat langsung dalam pengambilan keputusan perusahaan. Dengan adanya kepemilikan saham oleh manajemen, para manajer cenderung meningkatkan kinerja mereka dan lebih berhati-hati dalam membuat keputusan, termasuk dalam menjaga integritas laporan keuangan perusahaan. Kepemilikan manajerial yaitu saham yang dimiliki oleh manajemen perusahaan, juga berpengaruh terhadap



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

integritas laporan keuangan. Semakin besar kepemilikan manajerial, semakin terdorong manajemen untuk meningkatkan kinerjanya guna memenuhi harapan para pemegang saham, termasuk manajemen itu sendiri (Liliany & Arisman, 2021).

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Azzah, 2021) kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, Artinya semakin besar kepemilikan saham perusahaan oleh manajemen, semakin tinggi integritas laporan keuangannya. Sedangkan penelitian yang dilakukan (Santoso & Andarsari, 2022) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Kepemilikan saham oleh pihak manajemen tidak sepenuhnya menjamin integritas laporan keuangan, namun hal ini dapat mendorong peningkatan kinerja manajemen dalam pengungkapan laporan keuangan. Pada dasarnya, semua pemegang saham memiliki kedudukan yang setara.

Ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan. Menurut (Muliawati & Karyada, 2021) Ukuran perusahaan mencerminkan besar kecilnya suatu entitas bisnis yang ditunjukkan melalui total aset, jumlah penjualan, rata-rata total penjualan, dan rata-rata total aset. Dengan demikian, ukuran perusahaan menggambarkan nilai atau besarnya aset yang dimiliki. Integritas laporan keuangan dapat dinilai berdasarkan ukuran perusahaan: semakin besar skala perusahaan, biasanya semakin diperhatikan oleh publik. Akibatnya, perusahaan besar cenderung menyajikan laporan keuangan yang lebih berintegritas, sementara perusahaan kecil sering kali hanya menampilkan kondisi yang baik dan stabil.





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian yang dilakukan (Liliany & Arisman, 2021) Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Ukuran perusahaan berperan penting dalam penyajian laporan keuangan yang berintegritas. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi tuntutan dari para pemangku kepentingan untuk laporan keuangan yang berkualitas. Selain itu, perusahaan besar cenderung menarik perhatian lebih dari masyarakat, yang mendorong mereka untuk lebih berhati-hati dalam menyajikan laporan keuangan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Santoso & Andarsari, 2022) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Karena tidak semua perusahaan besar memiliki pengalaman yang lebih baik dalam penyusunan laporan keuangan dan memungkinkan juga perusahaan kecil memiliki pengalaman yang lebih baik dalam melaporkan integritas laporan keuangan.

Faktor lainnya yang mempengaruhi integritas laporan keuangan adalah Kualitas audit. Kualitas audit merujuk pada kemampuan auditor dalam menjalankan tugasnya secara profesional dengan berpegang pada etika, kompetensi, dan independensi. Kualitas ini dapat dinilai dari seberapa besar kemungkinan auditor mampu mendeteksi dan mengungkap kesalahan atau kecurangan material dalam laporan keuangan perusahaan. Untuk memastikan audit yang berkualitas, Kantor Akuntan Publik (KAP) perlu menerapkan kebijakan serta prosedur pengendalian mutu yang memadai, guna menjamin bahwa pelaksanaan audit telah sesuai dengan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) (Dewi Karika, 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh (Syarli, 2021) Kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Kualitas auditor memiliki hubungan positif dengan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) karena dua alasan utama yaitu



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

reputasi dan kekuatan finansial (*deep pocket*) yang dimiliki oleh KAP besar. KAP yang lebih besar cenderung memiliki reputasi lebih tinggi, sehingga mereka lebih menjaga independensi dibandingkan KAP yang lebih kecil. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Santoso & Andarsari, 2022) bahwa Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Dapat dikatakan bahwa persyaratan kualitas audit tidak mempengaruhi integritas laporan keuangan, karena baik KAP *big four* maupun *non-big four* yang mengaudit laporan keuangan perusahaan sudah mengikuti standar yang sama sesuai dengan Standar Profesional Akuntansi Publik (SPAP). Oleh karena itu, integritas laporan keuangan tidak terpengaruh oleh pemilihan KAP tertentu.

Faktor berikutnya yang berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan adalah *Leverage*. Menurut (Amanda & Syafei, 2024) *leverage* merupakan rasio yang menunjukkan perbandingan antara jumlah utang dan modal perusahaan. Rasio ini menggambarkan sejauh mana perusahaan bergantung pada pendanaan dari pihak luar dibandingkan dengan dana yang berasal dari modal sendiri. Penggunaan utang sebagai sumber pembiayaan dapat memberikan keuntungan jika dikelola secara efektif, salah satunya karena manfaat penghematan pajak—di mana beban bunga utang bisa mengurangi jumlah pajak yang dibayarkan, sehingga berdampak pada peningkatan laba bersih perusahaan.

Leverage sering berkaitan erat dengan kondisi *financial distress*, di mana perusahaan yang berada dalam kesulitan keuangan cenderung memiliki risiko lebih besar untuk memalsukan laporan keuangannya guna menyembunyikan kondisi sebenarnya. Dalam konteks kasus PT Indofarma, dugaan penggunaan pendanaan



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

non-perbankan untuk menutupi defisit operasional mencerminkan tekanan keuangan yang signifikan. Sementara itu, pada kasus Kalbe Farma, penggelembungan angka penjualan diduga dilakukan untuk mempertahankan citra positif perusahaan di tengah penurunan laba bersih. Tingkat *leverage* yang tinggi juga dapat memengaruhi pengambilan keputusan manajerial yang manipulatif, seperti upaya memperbaiki rasio keuangan agar terlihat lebih baik. Oleh karena itu, menambahkan variabel *leverage* dalam penelitian ini penting untuk memberikan analisis yang lebih mendalam mengenai peran tekanan finansial dalam memicu manipulasi laporan keuangan, sekaligus menggambarkan dampaknya terhadap transparansi dan integritas laporan keuangan perusahaan.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Vera Wahyu Isdiyanti et al., 2024) bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Ini berarti bahwa ketika perusahaan mengalami peningkatan tingkat utang, integritas laporan keuangan juga dapat meningkat. Perusahaan dengan tingkat *leverage* tinggi tidak selalu menunjukkan rendahnya integritas. Dengan beban utang yang besar, laporan keuangan perusahaan akan mendapatkan lebih banyak perhatian dari pihak-pihak seperti investor atau kreditur sehingga integritas laporan keuangan lebih terjaga dan dapat dipertanggungjawabkan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Azzah, 2021) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Tingginya rasio utang tidak mendorong manajer untuk memanipulasi laporan keuangan demi tampilan yang lebih baik, tetapi juga tidak membuat mereka lebih berhati-hati dalam penyajian laporan tersebut. Dengan demikian, tingkat





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

leverage yang tinggi atau rendah tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian (Santoso & Andarsari, 2022) yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan” Pada Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2017-2020 dan penelitian (Vera Wahyu Isdiyanti et al., 2024) yang meneliti tentang “Pengaruh *Corporate Governance*, *Leverage*, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. Perbedaan penelitian ini dengan (Santoso & Andarsari, 2022) yaitu penelitian ini menambahkan variabel *Leverage* dari penelitian (Vera Wahyu Isdiyanti et al., 2024), serta objek penelitian ini meneliti pada Perusahaan Kesehatan. Periode pada penelitian sebelumnya adalah 2017-2020 sedangkan penelitian ini pada periode 2021-2023.

Berdasarkan latar belakang tersebut penulis tertarik untuk meneliti **“PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Rumusan masalah adalah pernyataan yang merumuskan situasi atau fenomena yang memerlukan solusi atau jawaban melalui penelitian yang komprehensif dengan menggunakan pendekatan ilmiah dan metode yang tepat.





Berdasarkan penjelasan dalam latar belakang di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah terdapat pengaruh kepemilikan manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
2. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap Integritas laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
3. Apakah terdapat pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
4. Apakah terdapat pengaruh *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian merupakan hasil yang diinginkan atau yang hendak dicapai melalui pelaksanaan penelitian. Berdasarkan rumusan masalah yang telah disampaikan, tujuan penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh dari Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

### 1.4 Manfaat Penelitian

Dengan merujuk pada tujuan penelitian yang telah disebutkan, diharapkan penelitian ini dapat memberikan berbagai manfaat dan kegunaan tambahan, seperti:

#### 1. Manfaat Teoritis

- Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pemahaman yang signifikan kepada para akademisi, khususnya dalam konteks penelitian audit mengenai integritas laporan keuangan di perusahaan-perusahaan di Indonesia.
- Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi yang berharga dan memberikan dasar untuk penelitian di masa depan, khususnya dalam konteks isu integritas laporan keuangan.

#### 2. Manfaat Praktis

Peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, dan berikut merupakan kegunaan dari penelitian ini:

- Untuk mengetahui pengaruh dari Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.
- Untuk mengetahui pengaruh dari Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan pelayanan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.
- Untuk mengetahui pengaruh dari *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan pelayanan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a. Penulis

Penelitian ini memberikan kontribusi dalam memperdalam pemahaman mengenai permasalahan yang ada, khususnya mengenai dampak dari kepemilikan manajeri, ukuran perusahaan, kualitas audit, dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan.

b. Auditor dan Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan bagi auditor dan kantor akuntan publik dalam memperdalam pemahaman mereka terkait pelaksanaan audit. Fokus penelitian ini adalah pada upaya untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi audit dengan memperhatikan faktor-faktor yang memengaruhi integritas laporan keuangan. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan membantu auditor dalam mengidentifikasi dan mencegah manipulasi keuangan, serta memastikan keandalan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan.

c. Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan bagi perusahaan-perusahaan dalam merancang rencana dan kebijakan yang bertujuan untuk meningkatkan ketepatan waktu dalam penerbitan laporan keuangan kepada publik.

d. Bagi Investor

Untuk memahami kondisi keuangan berbagai perusahaan di Indonesia, hal ini dapat menjadi salah satu faktor penting dalam membuat keputusan investasi, khususnya untuk menilai kelangsungan usaha mereka.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Bagian sistematika penulisan memuat ringkasan materi yang akan dibahas dalam penelitian ini. Adapun sistematika penulisan terdiri dari beberapa bagian sebagai berikut:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Unsur-unsur yang termasuk dalam penulisan ini merupakan: latar belakang masalah yang menjadi dasar penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

### **BAB II : TINJAUAN PUSTAKA**

Menyangkut landasan teori dan referensi dalam penelitian, termasuk penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Diuraikan mengenai desain penelitian, variabel penelitian serta definisi operasionalnya, penetapan populasi dan sampel, jenis serta sumber data, serta metode analisis data.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**BAB IV**

**: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Mengenai penjelasan yang disampaikan penulis mengenai hasil penelitian yang telah dilakukan untuk setiap variabel yang digunakan.

**BAB V**

**: PENUTUP**

Bagian penutup mencakup kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian serta saran berdasarkan temuan penelitian.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB II

### TINJAUAN PUSTAKA

#### 2.1 Landasan Teori

##### 2.1.1 Teori agensi (*Agency Theory*)

Teori Keagenan (*Agency Theory*) yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976), serta diperluas oleh Scott (2000) merupakan pengembangan dari *game theory* yang menggambarkan hubungan kontraktual antara dua pihak atau lebih. Dalam model ini, terdapat dua peran utama, yaitu prinsipal (*principal*) dan agen (*agent*). Prinsipal merupakan pihak yang memberikan mandat atau amanah kepada agen untuk melaksanakan tugas tertentu, termasuk dalam pengambilan keputusan sesuai dengan ketentuan yang tercantum dalam kontrak kerja yang telah disepakati bersama. Dengan kata lain, prinsipal mendelegasikan sebagian wewenang dan tanggung jawabnya kepada agen. Segala hak dan kewajiban masing-masing pihak diatur secara formal dalam perjanjian kontraktual yang disusun berdasarkan konsensus antara kedua belah pihak.

Teori Keagenan (*Agency Theory*) menjelaskan bahwa keberadaan auditor independen menjadi suatu kebutuhan penting dalam suatu entitas bisnis. Teori ini menggambarkan hubungan antara pemilik perusahaan (prinsipal) dan pihak manajemen (agen), di mana keduanya memiliki kepentingan yang berbeda. Seiring dengan pertumbuhan dan kompleksitas perusahaan, potensi konflik antara pemegang saham sebagai prinsipal dan manajemen sebagai agen semakin besar.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Meskipun secara teori manajemen diharapkan bertindak demi memaksimalkan nilai perusahaan, pada kenyataannya tidak selalu demikian. Manajemen kerap kali memiliki tujuan pribadi yang bisa bertentangan dengan kepentingan pemilik perusahaan. Kondisi ini menimbulkan permasalahan yang dikenal dengan istilah masalah keagenan (*agency problem*) yang umumnya dipicu oleh ketidakseimbangan informasi (*asymmetric information*) antara kedua belah pihak. Untuk meminimalkan konflik tersebut, diperlukan peran dari pihak ketiga yang netral yaitu auditor independen, yang berfungsi sebagai mediator dan pengawas guna memastikan bahwa laporan keuangan yang disajikan dapat dipercaya dan sesuai dengan kondisi sebenarnya (Tandiontong, 2015).

Keterkaitan teori agensi dengan integritas laporan keuangan terletak pada semakin ketatnya persaingan antara kedua belah pihak, yang mendorong perusahaan untuk menjelaskan setiap biaya dan pendapatan secara transparan (Indrasti, 2020). Salah satu implikasi utama dari teori agensi adalah adanya potensi konflik kepentingan antara manajer dan pemegang saham. Manajer mungkin terdorong untuk memanipulasi laporan keuangan demi meningkatkan bonus, mempertahankan harga saham yang tinggi, atau memenuhi target laba tertentu. Hal ini dapat mengancam integritas laporan keuangan, karena informasi yang disajikan bisa jadi tidak akurat atau menyesatkan (Sabat et al., 2024).

Keterkaitan teori agensi dengan variabel penelitian adalah kepemilikan manajerial. Menurut (Sabat et al., 2024) Tingginya kepemilikan saham oleh manajerial membuat manajer merasakan langsung dampak dari setiap keputusan yang dibuat, termasuk konsekuensi dari kesalahan yang terjadi. Dengan demikian,



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

manajer cenderung memiliki tanggung jawab yang lebih besar dalam mengelola perusahaan dan menyajikan laporan keuangan secara jujur dan akurat, sehingga laporan keuangan memiliki integritas yang lebih tinggi. Kepemilikan saham oleh manajemen juga dapat mengurangi konflik keagenan, dengan tujuan menciptakan nilai yang bermanfaat bagi semua pihak terkait.

Variabel penelitian yang terkait dengan teori agensi berikutnya adalah kualitas audit. Menurut (Permana & Noviyanti, 2022) Ketika menyangkut kepentingan keagenan, auditor juga dapat menghadapi berbagai permasalahan. Hubungan kelembagaan antara auditor dan manajemen sering kali menjadi sumber utama konflik keagenan bagi auditor. Auditor ditugaskan oleh manajemen untuk melakukan audit demi kepentingan prinsipal. Namun, di sisi lain, pihak yang membayar dan menanggung biaya jasa audit tersebut justru adalah manajer. Auditor memiliki tanggung jawab untuk memberikan opini mengenai kewajaran laporan keuangan yang disusun oleh agen, di mana tantangannya tercermin dari seberapa baik kualitas audit yang dihasilkan.

Variabel penelitian yang terkait dengan teori agensi berikutnya adalah ukuran perusahaan. Menurut (Sabat et al., 2024) Struktur perusahaan besar yang lebih kompleks membuat pemisahan antara *principal* dan *agent* semakin jelas. Manajemen perlu mengelola berbagai kepentingan yang berbeda. Sesuai dengan teori agensi, banyaknya kepentingan ini membuat konflik antara *principal* dan *agent* menjadi lebih sulit diatasi yang dapat memengaruhi integritas laporan keuangan. Semakin besar perusahaan, semakin banyak pihak yang perlu dipertanggungjawabkan sehingga manajemen harus lebih berhati-hati dalam





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menyusun laporan keuangan, terutama karena perusahaan yang lebih besar biasanya mendapatkan perhatian publik yang lebih tinggi terhadap laporan tersebut.

Variabel penelitian yang terkait dengan teori agensi berikutnya adalah kualitas audit. Menurut (Permana & Noviyanti, 2022) Dalam konteks teori keagenan, auditor dapat menghadapi konflik kepentingan. Hal ini disebabkan oleh hubungan kelembagaan antara auditor dan manajemen yang berpotensi memunculkan masalah keagenan. Auditor ditugaskan oleh manajemen untuk melaksanakan audit demi kepentingan prinsipal. Namun, di sisi lain, pihak yang membayar dan menanggung biaya jasa audit tersebut adalah manajer, sehingga dapat menimbulkan tekanan atau pengaruh terhadap independensi auditor.

Variabel penelitian yang terkait dengan teori agensi berikutnya adalah *leverage*. Menurut (Nurhalizah et al., 2023) Teori agensi menyatakan bahwa semakin tinggi tingkat leverage suatu perusahaan, maka semakin besar potensi terjadinya alih kemakmuran dari kreditur kepada pemegang saham. Perusahaan yang memiliki porsi utang lebih dominan dalam struktur modalnya cenderung menghadapi biaya agensi yang lebih besar. Oleh karena itu, perusahaan dengan leverage tinggi biasanya terdorong untuk melakukan pengungkapan informasi keuangan yang lebih komprehensif.

### 2.1.2 Integritas Laporan Keuangan

Laporan keuangan pada dasarnya merupakan hasil dari proses akuntansi yang berfungsi sebagai sarana komunikasi antara manajemen dan pihak eksternal perusahaan terkait data keuangan atau aktivitas perusahaan selama periode tertentu (Selviana & Wenny, 2021). Ikatan Akuntan Indonesia dalam PSAK No. 1



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mengemukakan bahwa tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi para pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang disusun oleh pihak manajemen harus memiliki integritas yang tinggi. Integritas laporan keuangan berarti menampilkan kondisi keuangan perusahaan secara apa adanya, tanpa manipulasi atau penyembunyian informasi.

Laporan keuangan mencerminkan seluruh aktivitas transaksi bisnis yang berlangsung dalam suatu periode tertentu, yang dapat menyebabkan peningkatan maupun penurunan nilai ekonomi bersih bagi para pemegang saham. Sebagai sumber informasi utama, laporan keuangan memegang peranan penting dalam menilai kondisi finansial perusahaan. (Santoso & Andarsari, 2022) Integritas laporan keuangan merujuk pada sejauh mana laporan tersebut mampu menggambarkan kondisi perusahaan secara jujur dan transparan, tanpa manipulasi ataupun penyembunyian informasi. Berdasarkan sejumlah kasus yang terjadi pada perusahaan publik di Indonesia, dapat disimpulkan bahwa rendahnya integritas laporan keuangan merupakan salah satu faktor utama yang menyebabkan penurunan kualitas informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan-perusahaan tersebut.

Dalam upaya mengukur kesesuaian atau kesinkronan informasi dalam laporan keuangan, standar akuntansi menetapkan sejumlah kriteria yang wajib dipenuhi agar laporan keuangan dapat dijadikan dasar dalam pengambilan



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keputusan ekonomi. Kriteria tersebut dikenal sebagai karakteristik kualitatif informasi keuangan (Aprilita & Karlina, 2024)

1. Relevansi yaitu sejauh mana informasi yang disajikan dapat mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna laporan. Informasi dikatakan relevan apabila memiliki nilai prediktif dan umpan balik, serta disampaikan secara tepat waktu.
2. Keandalan (*reliability*), yang berarti informasi harus bebas dari kesalahan material dan penyajian yang menyesatkan, serta disajikan secara jujur (*faithful representation*). Informasi yang andal memberikan dasar yang kuat bagi pengguna dalam menilai kondisi keuangan entitas.
3. Kemampuan dibandingkan (*comparability*) yang memungkinkan pengguna laporan untuk melakukan analisis perbandingan antar periode atau antar entitas, asalkan metode pencatatan dan pelaporan yang digunakan konsisten.
4. Materialitas, yaitu prinsip yang menekankan bahwa hanya informasi yang bernilai signifikan terhadap pengambilan keputusan yang perlu diungkapkan dalam laporan keuangan. Informasi dianggap material apabila kelalaiannya dalam penyajian dapat menyebabkan distorsi atau kesalahan persepsi terhadap laporan keuangan.
5. Konservatisme, merupakan prinsip kehati-hatian dalam menghadapi ketidakpastian ekonomi dan risiko bisnis, dengan cara tidak melebih-lebihkan pendapatan atau aset, serta tidak meremehkan biaya atau kewajiban yang mungkin timbul.





### 2.1.3 Kepemilikan Manajerial

Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham oleh pihak manajemen perusahaan, baik yang menjabat sebagai direksi maupun dewan komisaris yang secara aktif terlibat dalam pengambilan keputusan strategis perusahaan. Perusahaan yang memiliki kepemilikan manajerial akan berbeda karakteristiknya dengan perusahaan yang tidak memiliki struktur kepemilikan seperti itu. Perbedaan tersebut tercermin dari kualitas keputusan yang diambil oleh manajemen serta aktivitas operasional yang dijalankan (Rustan, 2023).

Kepemilikan manajerial merujuk pada proporsi saham perusahaan yang dimiliki oleh pihak manajemen. Kepemilikan ini mencerminkan adanya peran ganda yang dijalankan oleh manajer, yaitu sebagai pengelola operasional perusahaan sekaligus sebagai pemegang saham. Pemberian kesempatan kepada manajer untuk memiliki saham perusahaan bertujuan untuk mempertahankan manajer yang memiliki kinerja unggul, serta mendorong mereka agar senantiasa mengambil keputusan yang sejalan dengan tujuan utama perusahaan, yakni meningkatkan nilai dan kesejahteraan para pemegang saham (Santoso & Andarsari, 2022).

Kehadiran kepemilikan saham oleh manajemen menjadikan manajer memiliki peran ganda yakni sebagai pengelola perusahaan dan sekaligus sebagai pemilik. Dengan demikian, terdapat penyelarasan antara kepentingan manajer dan kepentingan perusahaan. Setiap keputusan yang diambil oleh manajer tidak hanya akan memengaruhi kinerja perusahaan, tetapi juga akan memberikan konsekuensi langsung terhadap dirinya sebagai pemilik saham. Oleh karena itu, manajer

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

cenderung akan lebih berhati-hati dan mempertimbangkan dampak positif maupun negatif dalam setiap tindakan yang diambil.

Secara umum, tingkat kepemilikan manajerial dapat diukur melalui rasio antara jumlah saham yang dimiliki oleh pihak manajemen yang berperan aktif dalam pengambilan keputusan, dengan total saham yang beredar di pasar. Semakin besar proporsi kepemilikan tersebut, semakin tinggi kemungkinan manajer bertindak dengan orientasi jangka panjang untuk kepentingan perusahaan secara keseluruhan.

#### 2.1.4 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan atau firm size tidak hanya diukur dari besar kecilnya fisik perusahaan, tetapi juga dapat dilihat dari jumlah aset atau modal yang dimiliki. Ukuran ini mencerminkan seberapa besar pengalaman dan kemampuan perusahaan untuk berkembang yang juga berkaitan dengan kemampuan dalam mengelola risiko dari investasi para stakeholder. Perusahaan yang memiliki ukuran besar umumnya diasumsikan memiliki aset dan pendapatan yang tinggi sehingga berpotensi menghasilkan laba yang lebih besar. Ukuran perusahaan atau firm size dapat diukur dari rata-rata total penjualan bersih dalam satu tahun atau beberapa tahun tertentu. Jika total penjualan melebihi biaya tetap dan biaya variabel, maka perusahaan akan memperoleh laba sebelum pajak. Namun, jika penjualan lebih rendah dari total biaya, maka perusahaan akan mengalami kerugian. Secara umum, ukuran perusahaan diklasifikasikan ke dalam tiga kelompok, yaitu perusahaan besar, menengah, dan kecil (Indriyani et al., 2023).



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau  
Site Ilmiah UIN Suska Riau  
Syarif Kasim Riau

Ukuran perusahaan mencerminkan kapasitas operasional yang meliputi efektivitas pengendalian internal serta praktik tata kelola perusahaan. Selain itu, ukuran perusahaan juga menggambarkan reputasi yang dimilikinya di mata publik. Perusahaan dengan skala besar biasanya menghadapi berbagai tuntutan dari para pemangku kepentingan yang lebih luas. Oleh karena itu, perusahaan besar diharapkan dapat menghasilkan laporan keuangan dengan tingkat integritas yang tinggi, sehingga dapat meminimalisir praktik kecurangan manajemen dan memastikan penyampaian informasi keuangan yang akurat (Santoso & Andarsari, 2022).

Penelitian ini mengukur ukuran perusahaan berdasarkan total asetnya guna menghindari terjadinya data yang bersifat anomali akibat nilai yang terlalu besar. Pengukuran tersebut dilakukan dengan menggunakan logaritma natural dari total aset. Umumnya, perusahaan besar menyampaikan laporan keuangan lebih cepat dibandingkan perusahaan kecil. Semakin besar ukuran perusahaan, waktu yang dibutuhkan untuk proses audit cenderung semakin singkat. Hubungan ini disebabkan oleh ketersediaan informasi yang lebih banyak, jumlah akuntan yang lebih besar, penggunaan sistem informasi yang lebih maju, serta tenaga kerja yang lebih banyak pada perusahaan berskala besar (Nurianti et al., 2021).

### 2.1.5 Kualitas Audit

Kualitas audit merupakan cerminan dari pelaksanaan dan hasil proses audit yang mengacu pada standar pengendalian mutu sebagai tolak ukur dalam menjalankan tanggung jawab dan wewenang profesi auditor. Kualitas audit mencerminkan sejauh mana auditor mampu menjalankan tugasnya secara



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

profesional dan sesuai dengan standar yang telah ditetapkan (Sudarmanto et al., 2022).

Auditor yang melaksanakan jasa audit berperan sebagai penyedia layanan *assurance* yang bertujuan meningkatkan kualitas informasi keuangan perusahaan.

Auditor yang memberikan opini mengenai kewajaran laporan keuangan haruslah independen dan berasal dari pihak eksternal perusahaan. Terkait dengan layanan yang diberikan, kualitas audit yang dihasilkan akan berpengaruh langsung terhadap kualitas dan integritas laporan keuangan. Kualitas audit sangat penting karena audit yang berkualitas tinggi mampu menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan (Santoso & Andarsari, 2022).

Pengukuran kualitas audit dalam penelitian ini dilakukan dengan membedakan jasa audit yang diberikan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) besar atau dikenal sebagai Big Four dan KAP non-Big Four. KAP besar memiliki reputasi serta pengalaman yang lebih baik dibandingkan dengan KAP yang lebih kecil, sehingga auditor dari KAP besar dianggap memiliki tingkat akurasi yang lebih tinggi dibandingkan auditor yang bekerja di KAP kecil.

Dalam menjalankan fungsinya, auditor memiliki tanggung jawab untuk mendeteksi serta mengungkapkan kemungkinan adanya penyimpangan dalam proses pencatatan akuntansi klien. Apabila auditor melaksanakan tanggung jawab tersebut berdasarkan prinsip-prinsip audit dan standar etika profesi yang berlaku, maka auditor akan mampu menyusun laporan keuangan yang mencerminkan kondisi perusahaan secara wajar dan andal. Dengan demikian, kualitas audit yang





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

baik berkontribusi terhadap keandalan laporan keuangan yang disajikan kepada para pemangku kepentingan.

Pentingnya pengukuran kualitas audit juga dapat ditinjau dari perspektif asersi manajemen (*management assertions*). Asersi merujuk pada pernyataan yang dibuat oleh manajemen, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tercermin dalam penyusunan laporan keuangan. Pernyataan ini mencakup keyakinan manajemen terhadap keandalan dan kelayakan unsur-unsur yang disajikan dalam laporan keuangan. Asersi tersebut berkaitan dengan beberapa aspek utama, yaitu pengakuan (*recognition*), pengukuran (*measurement*), penyajian (*presentation*), dan pengungkapan (*disclosure*) dari setiap komponen yang terdapat dalam laporan keuangan. Komponen ini mencakup baik jumlah atau nilai (*amounts*) maupun informasi pengungkapan lainnya (*disclosures*). Oleh karena itu, audit yang berkualitas harus mampu mengevaluasi kebenaran dan kewajaran dari asersi-asersi tersebut sebagai dasar untuk menyatakan kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan (Tandiontong, 2015).

### **2.1.6 Leverage**

Leverage merupakan beban tetap yang muncul sebagai konsekuensi dari struktur keuangan atau struktur modal yang digunakan oleh perusahaan. Leverage terjadi ketika perusahaan memanfaatkan aset atau sumber dana yang mengakibatkan kewajiban pembayaran tetap, baik dalam bentuk bunga maupun kewajiban keuangan lainnya dalam kegiatan operasionalnya (Ummah, 2019).

Sedangkan menurut (Mattunruang, 2022) *Leverage* merupakan indikator rasio keuangan yang menggambarkan sejauh mana perusahaan memiliki kewajiban





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

utang dalam struktur keuangannya. Rasio *leverage* digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban keuangan jangka panjang seperti pembayaran bunga pinjaman, pelunasan pokok utang saat jatuh tempo, serta kewajiban tetap lainnya. Utang jangka panjang sendiri merujuk pada kewajiban yang memiliki jangka waktu pelunasan lebih dari satu tahun sejak tanggal pelaporan keuangan.

*Leverage* mencerminkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban finansialnya, baik jangka pendek maupun jangka panjang. *Leverage* juga dapat dianggap sebagai indikator risiko yang melekat pada suatu perusahaan. Semakin tinggi tingkat *leverage*, maka semakin besar pula risiko investasi yang ditanggung. Oleh karena itu, pengelolaan utang yang tepat sangat penting, karena penggunaan utang yang efisien dapat meningkatkan nilai perusahaan. *Leverage* juga menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan aset atau dana dengan biaya tetap (*fixed cost*) untuk meningkatkan tingkat pengembalian (*return*) bagi para pemilik. Bagi investor, peningkatan utang sering dipandang sebagai sinyal positif bahwa perusahaan memiliki peluang untuk tumbuh, tanpa harus mengurangi kepemilikan saham investor. Dengan kata lain, perusahaan yang mampu mengelola utangnya dengan baik biasanya dipandang memiliki nilai yang lebih tinggi. Peningkatan penggunaan utang juga dapat diartikan oleh pihak eksternal sebagai tanda kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban di masa depan, yang umumnya mendapat respons positif dari pasar (Putri & Miftah, 2021).



## 2.1.7 Pandangan Islam

Penting untuk dipahami bahwa akuntansi sebagai ilmu modern tidak secara langsung dibahas dalam teks-teks klasik Islam. Meski demikian, ajaran Islam secara luas mengandung prinsip-prinsip dasar yang sejalan dengan akuntansi, seperti keadilan, kejujuran, keterbukaan, dan ketepatan informasi. Oleh karena itu, meskipun Al-Qur'an dan hadits tidak secara langsung menyebutkan istilah "ilmu akuntansi", nilai-nilai inti yang menjadi fondasi akuntansi tetap tercermin dalam ajaran Islam, sehingga dapat menjadi pijakan yang kuat untuk menerapkan praktik akuntansi yang berlandaskan pada prinsip-prinsip Islami (Djamil, 2023). Dalam konteks ini, pelaporan keuangan yang benar dan sesuai dengan prinsip syariah memastikan bahwa seluruh aktivitas bisnis berjalan dengan adil, halal, dan efisien, serta memperkuat kepercayaan antara berbagai pihak yang terlibat dalam transaksi bisnis.

وَأَوْفُوا الْكَيْلَ إِذَا كِلْتُمْ وَزَنُوا بِالْقِسْطَاسِ الْمُسْتَقِيمِ ۚ ذَٰلِكَ خَيْرٌ وَأَحْسَنُ تَأْوِيلًا

Artinya: *"Dan sempurnakanlah takaran apabila kamu menakar; dan timbanglah dengan neraca yang benar. Itulah yang lebih utama (bagimu) dan lebih baik akibatnya"* (QS. Al-Isra: 35).

Surah Al-Isra ayat 35 menekankan pentingnya kejujuran dan ketepatan dalam menakar dan menimbang, yang sangat berkaitan dengan integritas laporan keuangan. Prinsip kejujuran ini sejalan dengan fungsi tata kelola perusahaan yang efektif untuk memastikan transparansi dan ketepatan dalam setiap transaksi keuangan. Pengelolaan utang harus dilakukan secara bijak agar laporan keuangan mencerminkan keadaan yang sebenarnya tanpa ada manipulasi. Selain itu,

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diperlukan kualitas audit yang tinggi untuk memastikan laporan keuangan disusun dengan akurat dan jujur, sesuai dengan prinsip keadilan yang terdapat dalam ayat tersebut. Tujuan dari semua ini adalah untuk menjaga kepercayaan dan keadilan dalam setiap transaksi bisnis.

Integritas laporan keuangan dalam Islam berfungsi untuk menjaga keadilan, transparansi, dan amanah dalam pengelolaan harta, sebagaimana diajarkan dalam Al-Qur'an. Prinsip dasar yang dipegang dalam pelaporan keuangan syariah adalah memastikan bahwa setiap transaksi dan laporan disusun dengan penuh kejujuran dan integritas, tanpa adanya manipulasi atau kecurangan. Ini sangat penting karena dalam pandangan Islam, harta dianggap sebagai amanah yang harus dijaga dan dikelola dengan benar. Dengan menjaga integritas dalam laporan keuangan, entitas ekonomi tidak hanya memenuhi tanggung jawabnya kepada pemangku kepentingan tetapi juga kepada Allah, sehingga menciptakan kepercayaan dan akuntabilitas dalam setiap transaksi. Allah SWT menegaskan dalam Surah Al-Mutaffifin (83:1-3):

وَيْلٌ لِّلْمُتَفَفِّفِينَ الَّذِينَ إِذَا اكْتَالُوا عَلَى النَّاسِ يَسْتَوْفُونَ وَإِذَا كَالُوهُمْ أَوْ وَزَنُوهُمْ يُخْسِرُونَ

Artinya: “Kecelakaan besar bagi orang-orang yang curang, yaitu orang-orang yang ketika menerima takaran dari manusia, mereka minta dipenuhi, dan apabila mereka menakar atau menimbang untuk orang lain, mereka mengurangi”.

Ayat-ayat Surah Al-Mutaffifin (83:1-3) menegaskan bahaya kecurangan dalam pengukuran dan penimbangan, yang sangat relevan dengan prinsip integritas laporan keuangan. Praktik curang ini merugikan pihak lain dan mengurangi





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

kepercayaan pemangku kepentingan. Integritas laporan keuangan mengharuskan informasi yang disajikan jujur dan akurat, tanpa manipulasi. Kecurangan dapat mengakibatkan laporan yang tidak akurat dan ketidakadilan di pasar. Selain itu, ayat ini mendorong akuntabilitas, di mana setiap individu dan entitas harus mempertanggungjawabkan tindakan mereka. Dengan menjaga integritas, perusahaan dapat membangun kepercayaan yang penting untuk reputasi dan kelangsungan usaha.

## 2.2 Penelitian Terdahulu

**Tabel 2.1**  
**Penelitian Terdahulu**

No	Nama Penelitian, Tahun	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1.	Septian Dwi Santoso, Pipit Rosita Andarsari 2022.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Santoso & Andarsari, 2022).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 kepemilikan manajerial X2 ukuran perusahaan X3 kualitas audit	Kepemilikan manajerial sebesar 0,363 tidak pengaruh signifikan. perusahaan sebesar 0,716 yang berarti tidak terdapat pengaruh signifikan. Kualitas audit sebesar 0,998 tidak terdapat pengaruh signifikan.
2.	Leny Suzan, Dewi Wulan 2022	Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 leverage	Leverage nilai 0,0037 berpengaruh positif. Kepemilikan manajerial nilai 0,0001



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		(Wulan & Suzan, 2022).	X2 kepemilikan manajerial X3 ukuran perusahaan	berpengaruh positif. Ukuran perusahaan nilai 0,1518 tidak berpengaruh.
3.	Lia Azzah, Ni Nyoman Alit Triani 2021	Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan (Azzah, 2021).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 kepemilikan manajerial X2 komisaris institusional X3 komisaris independen X4 leverage	kepemilikan manajerial nilai 0,003 berpengaruh positif. Kepemilikan institusional nilai 0,005 berpengaruh positif. Komisaris independen nilai 0,002 berpengaruh positif. Leverage nilai 0,094 tidak berpengaruh.
4.	Marselin Pangi, Priscillia Weku 2023	Pengaruh <i>leverage</i> , <i>audit tenure</i> dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia di BEI (Pangi & Weku, 2023).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 leverage X2 <i>audit tenure</i> X3 ukuran perusahaan	<i>Leverage</i> nilai 0,355 tidak berpengaruh. <i>Audit tenure</i> dengan nilai 0,785 tidak berpengaruh. Ukuran perusahaan dengan nilai 0,00 berpengaruh.
5.	Saidal Muhammad Arif, Leny Suzan 2022	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sektor Industri Barang	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 ukuran perusahaan X2 kepemilikan manajerial	Ukuran perusahaan nilai 0,0015 berpengaruh negatif. Kepemilikan manajerial dengan nilai 0,0469 berpengaruh



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020) (Arif & Suzan, 2022).	X3 profitabilitas	positif. Profitabilitas nilai 0,0424 berpengaruh positif.
6.	Kadek Emayanti, Ni Ketut Muliati 2020	Pengaruh ukuran perusahaan, komite audit, <i>leverage</i> terhadap integritas laporan keuangan (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018) (Muliawati & Karyada, 2021).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 ukuran perusahaan X2 komite audit X3 <i>leverage</i>	Ukuran perusahaan nilai 0,013 berpengaruh. Komite audit nilai 0,049 berpengaruh. <i>Leverage</i> nilai 0,273 tidak berpengaruh.
7.	Fita Arnita Telaumbanua 2024	Pengaruh Kepemilikan Institusional, Manajerial, Ukuran Perusahaan dan <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020) (Telaumbanua, 2024).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 kepemilikan instutisional X2 manajerial X3 ukuran perusahaan X4 <i>leverage</i>	Kepemilikan instutisional nilai 0,120 tidak berpengaruh. Manajerial nilai 0,023 berpengaruh. Ukuran perusahaan nilai 0,032 berpengaruh. <i>Leverage</i> nilai 0,000 berpengaruh.
8.	Elvita Sabat Uly Vera Galingging, Eko Yulianto 2024	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Sabat et al., 2024).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 audit <i>tenure</i> X2 kepemilikan manajerial X3 ukuran perusahaan	Audit <i>tenure</i> dengan nilai 0,212 tidak berpengaruh. Kepemilikan manajerial nilai 0,379 tidak berpengaruh. Ukuran perusahaan dengan nilai 0,015 berpengaruh signifikan.
9.	Sri Ayem, Suyanto, Umi	Pengaruh Komite Audit, Komisaris	<b>Dependen</b>	Komite audit dengan nilai

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		Wahidah, Diana Lestari 2023	Independen, Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Ayem et al., 2023).	Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 komite audit X2 komisaris independen X3 ukuran perusahaan X4 kualitas audit	0,014 berpengaruh. Komisaris independen nilai. Ukuran perusahaan nilai 0,631 berpengaruh negatif. Kualitas audit dengan nilai
	10.	Sherina, Trisnadi Wijaya 2023	Pengaruh ukuran perusahaan, <i>leverage</i> , <i>financial distress</i> terhadap integritas laporan keuangan (Wijaya et al., 2023).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 ukuran perusahaan X2 <i>leverage</i> X3 <i>financial distress</i>	Ukuran perusahaan dengan nilai 0,125 tidak berpengaruh. <i>Leverage</i> dengan nilai 0,000 berpengaruh. <i>Financial distress</i> dengan nilai 0,034 berpengaruh.
	11.	Ni Ketut Ayu Ashari 2022	Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 (Ashari, 2022).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 ukuran perusahaan X2 <i>leverage</i>	Ukuran perusahaan dengan nilai 0,051 tidak berpengaruh. <i>Leverage</i> dengan nilai 0,000 berpengaruh signifikan.
	12.	Nopela Talu, Devi Wahyuningsih 2023	Pengaruh <i>financial distress</i> , <i>leverage</i> dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan (Talu & Wahyuningsih, 2023).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 <i>financial distress</i> X2 <i>leverage</i>	<i>Financial distress</i> dengan nilai 0,4563 tidak berpengaruh. <i>Leverage</i> dengan nilai 0,3926 tidak berpengaruh.



### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			X3 ukuran perusahaan	Ukuran perusahaan dengan nilai 0,0000 berpengaruh signifikan.
13.	Mondyka Aprilita, Lilis Karlina 2024	Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Aprilita & Karlina, 2024).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 kepemilikan manajerial X2 kualitas audit X3 ukuran perusahaan	Kepemilikan manajerial dengan nilai 0,1341 tidak berpengaruh. Kualitas audit dengan nilai 0,0871 tidak berpengaruh. Ukuran perusahaan dengan nilai 0,0115 berpengaruh signifikan.
14.	Liliany, Anton Arisman (2021)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Liliany & Arisman, 2021).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 ukuran perusahaan X2 kepemilikan manajerial X3 <i>financial distress</i>	Ukuran perusahaan dengan nilai 0,003 berpengaruh, kepemilikan manajerial dengan nilai 0,007 berpengaruh dan <i>financial distress</i> dengan nilai 0,000 berpengaruh
15.	Krisnhoe Sukma Danuta, Minadi Wijaya (2020)	Pengaruh kepemilikan manajerial, <i>leverage</i> dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan (Danuta & Wijaya, 2020).	<b>Dependen</b> Integritas laporan keuangan <b>Independen</b> X1 kepemilikan manajerial X2 <i>leverage</i> X3 kualitas audit	Kepemilikan manajerial dengan nilai 0,183 tidak berpengaruh, <i>leverage</i> dengan nilai 0,000 berpengaruh dan kualitas audit dengan





- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang				nilai 0,464 tidak berpengaruh.
------------------------------------	--	--	--	--------------------------------

Sumber: Data Olahan (2024)

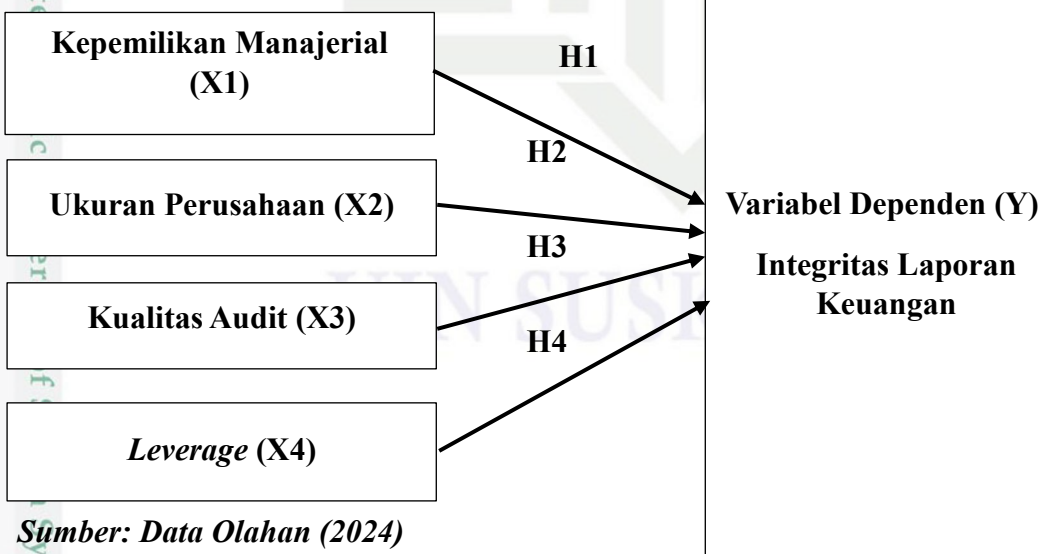
### 2.3 Kerangka Pemikiran

Secara sederhana, kerangka pemikiran menggambarkan penelitian melalui variabel-variabel yang saling berhubungan dan berfungsi sebagai landasan bagi penelitian tersebut. Dalam penelitian ini, terdapat tiga faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan, yaitu kepemilikan manajemen, ukuran perusahaan, kualitas audit dan *leverage*. Keempat faktor ini termasuk dalam variabel independen (X), sedangkan integritas laporan keuangan berfungsi sebagai variabel dependen (Y) yang dipengaruhi oleh ketiga faktor tersebut. Selanjutnya, kerangka pemikiran akan disajikan dalam bentuk gambar.

Gambar 2.1

#### Kerangka Pemikiran

##### Variabel Independen (X)



Sumber: Data Olahan (2024)



## 2.4 Pengembangan Hipotesis

Hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah dalam penelitian, di mana rumusan masalah tersebut disajikan dalam bentuk pertanyaan. Dikatakan sementara karena jawaban yang diberikan didasarkan pada teori yang relevan dan belum didukung oleh data empiris yang diperoleh dari penelitian (Kartika et al., 2019). Berdasarkan rumusan masalah, tujuan, dan kerangka pemikiran, hipotesis dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

### 2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas laporan

#### Keuangan

Kepemilikan manajerial dalam suatu entitas memiliki peranan penting dalam memastikan integritas laporan keuangan. Kepemilikan manajerial merujuk pada proporsi saham yang dimiliki oleh manajemen perusahaan yang terlibat langsung dalam proses pengambilan keputusan (Santoso & Andarsari, 2022). Penelitian yang dilakukan (Reschiwati & Aryanty, 2024), (Razan & Priantinah, 2022), dan (Azzah, 2021) menghasilkan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Karena, kepemilikan saham yang tinggi oleh pihak manajerial membuat manajer secara langsung merasakan dampak dari keputusan yang dibuatnya termasuk risiko dari keputusan yang kurang tepat. Akibatnya, manajer cenderung memiliki tanggung jawab yang lebih besar dalam mengelola perusahaan dan menyajikan laporan keuangan dengan jujur dan akurat, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan memiliki tingkat integritas yang lebih tinggi. Dengan demikian hipotesis yang bisa dirumuskan merupakan sebagai berikut:



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**H1: Kepemilikan Manajerial berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.**

#### **2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas laporan Keuangan**

Hasil penelitian (Fauziah et al., 2023) Dikatakan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi pula tingkat integritas laporan keuangan perusahaan tersebut, dan sebaliknya. Perusahaan besar cenderung mengungkapkan lebih banyak rincian dalam laporan keuangannya karena mereka memiliki lebih banyak informasi yang dapat disajikan. Penelitian yang sebelumnya telah dilakukan (Sabat et al., 2024), (Fauziah et al., 2023), (Syarli, 2021), dan (Muliawati & Karyada, 2021) menghasilkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Perusahaan akan menghadapi tekanan dari pengguna laporan keuangan untuk menyusun laporan dengan tingkat integritas yang tinggi. Dengan demikian dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

**H2: Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.**

#### **2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan**

Kualitas audit adalah kemungkinan di mana auditor dapat menyampaikan temuannya secara akurat, baik dalam hal adanya atau tidak adanya penyimpangan dalam sistem akuntansi klien (Reschiwati & Aryanty, 2024). Penelitian yang dilakukan oleh (Ainiyah et al., 2021), (Syarli, 2021), dan (Fish, 2020) kualitas audit berpengaruh secara signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Kualitas audit





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

adalah suatu kemungkinan gabungan (*joint probability*) di mana auditor akan mendeteksi dan melaporkan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi kliennya. Kemungkinan auditor menemukan salah saji bergantung pada tingkat independensi auditor tersebut. Berdasarkan penjelasan teoritis yang telah disampaikan, hipotesis yang bisa dirumuskan merupakan sebagai berikut:

### **H3: Kualitas Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.**

#### **2.4.4 Pengaruh Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan**

Leverage merupakan strategi pembiayaan yang melibatkan penggunaan utang untuk mendanai aset perusahaan guna meningkatkan potensi imbal hasil investasi. Meskipun dapat memperbesar peluang memperoleh keuntungan, leverage juga membawa risiko keuangan yang lebih tinggi. Jika tidak dikelola secara tepat, penggunaan utang yang berlebihan dapat meningkatkan kemungkinan perusahaan mengalami kebangkrutan (Fitria, 2024).

Penelitian yang dilakukan oleh (Vera Wahyu Isdiyanti et al., 2024), (Razan & Priantinah, 2022) *leverage* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini berarti bahwa jika perusahaan mengalami peningkatan tingkat utang, maka integritas laporan keuangannya juga dapat meningkat. Entitas dengan *leverage* tinggi tidak selalu memiliki integritas rendah. Dengan utang yang tinggi, laporan keuangan perusahaan diawasi lebih ketat oleh pihak seperti investor dan kreditur sehingga integritas laporan keuangan dapat dipertanggungjawabkan. Hal ini dapat meningkatkan integritas laporan keuangan, karena utang yang tinggi dikelola secara serius dan manajemen akan memperhatikan pengelolaan utang tersebut.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan penjelasan teoritis yang telah disampaikan, hipotesis yang bisa dirumuskan merupakan sebagai berikut:

**H4: *Leverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.**





## BAB III

### METODE PENELITIAN

#### 3.1 Desain Penelitian

Desain penelitian merupakan rencana atau rancangan kegiatan yang akan dilaksanakan. Desain ini diperlukan untuk menjalankan penelitian mulai dari tahap awal, yaitu merumuskan masalah hingga tahap akhir yaitu pelaporan hasil penelitian. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Menurut (Balaka, 2022) penelitian yang menggunakan metode kuantitatif berarti telah memenuhi prinsip-prinsip ilmiah, yaitu bersifat konkret/empiris, objektif, terukur, rasional, dan sistematis. Metode kuantitatif juga dikenal sebagai metode *discovery*, karena melalui pendekatan ini dapat ditemukan dan dikembangkan pengetahuan baru dengan data yang berupa angka-angka dan analisis statistik.

#### 3.2 Populasi dan Sampel

##### 3.2.1 Populasi

Populasi merupakan kelompok orang, peristiwa, atau objek yang menarik bagi peneliti, yang menjadi dasar untuk membuat kesimpulan atau opini berdasarkan statistik dari sampel (Sekaran, 2017). Berdasarkan pengertian di atas, dapat disimpulkan bahwa populasi adalah objek atau subjek yang berada dalam suatu wilayah dan memenuhi kriteria tertentu yang berkaitan dengan masalah penelitian. Dalam penelitian ini, populasi yang diteliti adalah perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023. Pemilihan perusahaan Kesehatan tersebut sebagai populasi didasarkan pada kewajiban untuk

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menyampaikan laporan tahunan kepada pihak eksternal, sehingga data dari laporan tahunan ini dapat diakses untuk keperluan penelitian.

**Tabel 3.1**  
**Daftar Perusahaan Yang Terdaftar di Bei Tahun 2021-2023**

No	Kode Saham	Nama Perusahaan
1.	BMHS	Bundamedik Tbk
2.	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3.	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4.	HALO	Haloni Jane Tbk
5.	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
6.	IRRA	Itama Ranoraya Tbk
7.	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk
8.	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk
9.	MMIX	Multi Medika Internasional Tbk
10.	MTMH	Murni Sadar Tbk
11.	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk
12.	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk
13.	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk
14.	PRIM	Royal Prima Tbk
15.	RSCH	Charlie Hospital Semarang Tbk
16.	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk
17.	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk
18.	SILO	Siloam International Hospitals Tbk
19.	SRAJ	Sejahterarraya Anugrahjaya Tbk
20.	SURI	Maja Agung Letexindo Tbk
21.	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
22.	IKPM	Ikapharmindo Putramas Tbk
23.	INAF	Indo Farma Tbk
24.	KAEF	Kimia Farma Tbk
25.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
26.	MERK	Merck Tbk
27.	PEHA	Phapros Tbk
28.	PEVE	Penta Valent Tbk
29.	PYFA	Pyridam Farma Tbk
30.	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
31.	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
32.	SOHO	Soho Global Health Tbk
33.	TSPC	Tempo scan pacific Tbk

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)





### 3.2.2 Sampel

Sampel merupakan sebagian dari populasi (Sekaran, 2017). Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Menurut (Lenaini, 2021) *Purposive sampling* merupakan metode pengambilan sampel non-random di mana peneliti memilih individu atau kasus tertentu yang sesuai dengan tujuan penelitian. Dengan demikian, diharapkan mereka dapat memberikan respons yang relevan terhadap kasus yang sedang diteliti. Kriteria sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2023.
2. Perusahaan Kesehatan yang menyajikan laporan keuangan tahunan di BEI periode 2021-2023
3. Perusahaan memiliki data yang lengkap terkait dengan variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

Berdasarkan kriteria diatas, maka perusahaan yang memiliki kriteria untuk dijadikan sampel sebanyak 22 perusahaan.

**Tabel 3.2**  
**Prosedur Pegambilan Sampel**

No	Kriteria	Jumlah
1.	Perusahaan kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2023.	33
2.	Perusahaan kesehatan yang tidak menyajikan laporan keuangan secara lengkap di BEI periode 2021-2023	(10)
3.	Perusahaan kesehatan yang tidak memiliki data yang lengkap terkait dengan variabel yang digunakan dalam penelitian ini.	(1)
<b>Total Sampel</b>		<b>22</b>
<b>Jumlah Sampel Data Selama Periode ( x 3 tahun)</b>		<b>66</b>

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) (Data di olah, 2024)

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Tabel 3.3**  
**Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian**

No	Kode Saham	Nama Perusahaan
1.	BMHS	Bundamedik Tbk
2.	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3.	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4.	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
5.	IRRA	Itama Ranoraya Tbk
6.	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk
7.	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk
8.	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk
9.	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk
10.	SILO	Siloam International Hospitals Tbk
11.	SRAJ	Sejahteraya Anugrahjaya Tbk
12.	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
13.	INAF	Indo Farma Tbk
14.	KAEF	Kimia Farma Tbk
15.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
16.	MERK	Merck Tbk
17.	PEHA	Phapros Tbk
18.	PYFA	Pyridam Farma Tbk
29.	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
20.	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
21.	SOHO	Soho Global Health Tbk
22.	TSPC	Tempo scan pacific Tbk

**Sumber: Data olahan dari BEI 2024**

### 3.3 Jenis dan Sumber Data

#### 3.3.1 Jenis Data

Dalam penelitian ini peneliti menggunakan data sekunder. Data sekunder merupakan sumber data yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara dan dicatat oleh pihak lain. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini berupa laporan keuangan yang telah diaudit dari perusahaan-perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode tahun 2021-2023.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### 3.3.2 Sumber Data

Sumber data diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui situs web [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) untuk periode 2021-2023.

### 3.4 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah mengumpulkan data laporan keuangan perusahaan Kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023 dengan menggunakan data sekunder. Data sekunder ini dikumpulkan melalui metode *non-participant observation*, yang berarti peneliti hanya mengamati data yang telah tersedia tanpa berpartisipasi langsung, serta mencatat informasi yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia. Data diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

### 3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel

Variabel operasional adalah penjabaran mengenai metode yang digunakan untuk mengukur suatu variabel dalam sebuah penelitian. Tujuan utamanya adalah untuk menggambarkan bagaimana suatu konsep diubah menjadi bentuk yang dapat diukur secara nyata, sehingga memungkinkan untuk dianalisis secara empiris dalam proses penelitian.

Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah variabel dependen (variabel terikat/Y) yaitu integritas laporan keuangan dan variabel independen (variabel bebas/X) yaitu kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit dan *leverage*.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Tabel 3.4**  
**Definisi Operasional Variabel**

Variabel penelitian	Definisi	Rumus	Skala
Integritas Laporan Keuangan (Y)	Integritas laporan keuangan dapat diukur melalui perbandingan antara nilai pasar ekuitas dan nilai buku ekuitas, yang mencerminkan seberapa andal dan realistis informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan.	$\text{Market to Book/ILKIT} = \frac{\text{harga pasar per saham}}{\text{nilai buku per saham}}$ $= \frac{\text{nilai buku per saham}}{\text{total ekuitas}}$ $= \frac{\text{jumlah saham beredar}}{\text{total ekuitas}}$ (Santoso & Andarsari, 2022)	Rasio
Kepemilikan manajerial (X1)	Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham oleh pihak manajemen perusahaan, baik yang menjabat sebagai direksi maupun dewan komisaris, yang secara aktif terlibat dalam pengambilan keputusan strategis perusahaan (Rustan, 2023).	$\text{manajerial ownership saham manejer} = \frac{\text{jumlah saham beredar}}{\text{total ekuitas}} \times 100\%$ (Santoso & Andarsari, 2022)	Rasio
Ukuran Perusahaan (X2)	Ukuran perusahaan merupakan indikator yang digunakan untuk mengelompokkan perusahaan	<b>Ukuran perusahaan diproksikan dengan logaritma natural (Ln) total aset perusahaan, yaitu jumlah keseluruhan aset yang dimiliki perusahaan pada periode tertentu.</b> (Santoso & Andarsari, 2022)	Nominal



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	berdasarkan tingkat besar kecilnya suatu entitas bisnis (Syarli, 2021).		
Kualitas Audit (X3)	Kualitas audit merupakan cerminan dari pelaksanaan dan hasil proses audit yang mengacu pada standar pengendalian mutu sebagai tolak ukur dalam menjalankan tanggung jawab dan wewenang profesi auditor (Sudarmanto et al., 2022).	<b>KAP yang tergabung dalam <i>Big Four</i> diberikan nilai 1, sedangkan KAP di luar <i>Big Four</i> diberikan nilai 0.</b> (Santoso & Andarsari, 2022)	Nominal
Leverage (X4)	Leverage merupakan beban tetap yang muncul sebagai konsekuensi dari struktur keuangan atau struktur modal yang digunakan oleh perusahaan.	<b>DER = <math>\frac{\text{total hutang}}{\text{total ekuitas}}</math></b>	Rasio

**Sumber: Data Olahan 2024**

### 3.6 Metode Analisis Data

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Data panel mengacu pada gabungan antara data silang (*cross-section*) dan data runtut waktu (*time series*). Data panel juga dikenal dengan sebutan pool data, yaitu kombinasi dari data *cross-section* dan *time series*, serta dikenal sebagai *micropanel data*, *longitudinal data*, analisis riwayat kejadian (*event history*



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

*analysis*), dan analisis *kohort*. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini bersifat deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, dibantu oleh pengolahan data dan perhitungannya menggunakan program Eviews 12. Adapun penjelasan mengenai metode analisis data yang digunakan adalah sebagai berikut:

### 3.6.1 Uji Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif digunakan untuk mendeskripsikan variabel keuangan utama yang diungkapkan oleh perusahaan dalam laporan keuangan untuk periode 2021-2023. Alat analisis yang digunakan mencakup nilai rata-rata, nilai maksimum, nilai minimum, dan standar deviasi dari variabel penelitian.

### 3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik dalam penelitian bertujuan untuk memastikan bahwa sampel yang diteliti memiliki distribusi normal serta bebas dari masalah multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas.

#### 3.6.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk mengetahui apakah masing-masing variabel berdistribusi normal (Ghozali, 2016).. Untuk menguji apakah data berdistribusi normal atau tidak dilakukan uji statistic Kolmogorov-Smirnov Test dengan kriteria Residual berdistribusi normal jika memiliki nilai signifikansi  $> 0,05$ , sedangkan Residual tidak berdistribusi normal jika memiliki nilai signifikansi  $< 0,05$ .

#### 3.6.2.2 Uji Multikolinieritas

Uji Multikolinieritas sering kali menjadi fenomena *statistic* dimana dua variabel bebas atau lebih dalam model regresi berganda sangat berhubungan. Dalam kasus yang paling sulit (jika korelasi antara dua variabel bebas adalah sama hingga





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1 atau -1), multikolinieritas membuat estimasi koefisien regresi menjadi tidak memungkinkan (Sekaran, 2017). Dalam semua kasus lain, hal ini membuat estimasi koefisien regresi menjadi tidak realibel. Uji multikolinieritas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar satu atau semua variabel bebas (independen). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi di antara variabel bebas atau tidak terjadi multikolinear.

#### 3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidak samaan / variance dari residual satu pengamatan kepengamatan yang lain. Dalam Penelitian ini uji heteroskedastisitas dilakukan dengan uji glejser (Ghozali, 2016). Uji glejser adalah uji statistik yang paling lazim digunakan. Model regresi dikatakan tidak mengandung heteroskedastisitas jika probabilitas signifikansinya di atas tingkat kepercayaan 5% atau  $> 0,05$  dan sebaliknya.

#### 3.6.2.4 Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan menguji apakah dalam regresi linear ada korelasi antarkesalahan pengganggu (residual) pada periode  $t$  dengan kesalahan pada periode  $t-1$  (sebelumnya). Jika terjadi korelasi, maka dinamakan ada masalah autokorelasi. Uji Autokorelasi berkaitan dengan pengaruh observer atau data dalam satu variabel yang saling berhubungan satu sama lain (Ghozali, 2016). Model regresi dikatakan tidak mengandung autokorelasi jika probabilitas signifikansinya di atas tingkat kepercayaan 5% atau  $> 0,05$  dan sebaliknya.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### 3.6.3 Metode Regresi Data Panel

Terdapat tiga pendekatan yang digunakan dalam estimasi regresi data panel, yaitu Model *Common Effect*, Model *Fixed Effect*, dan Model *Random Effect*.

#### 3.6.3.1 Model *Common Effect*

*Estimasi Common Effect* (koefisien tetap antar waktu dan individu) adalah pendekatan dalam model data panel yang menggabungkan data *time series* dan *cross-section* tanpa mempertimbangkan perbedaan antara waktu dan individu.

Persamaan regresi untuk model ini adalah sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it}$$

#### 3.6.3.2 Model *Fixed Effect*

Model *Fixed Effect* merupakan model yang mengasumsikan adanya perbedaan intersep untuk setiap individu, namun tetap mengasumsikan bahwa koefisien slope bersifat konstan. Pendekatan estimasi data panel ini menggunakan variabel dummy untuk menangkap perbedaan intersep antar perusahaan, serta mengasumsikan intersep yang sama antar waktu. Model *Fixed Effect* dengan variabel dummy dapat dituliskan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_i$$

#### 3.6.3.3 Model *Random Effect*

Model *Random Effect* mengestimasi data panel di mana variabel gangguan mungkin berkorelasi antar waktu dan antar individu (perusahaan). Model ini menggunakan variabel gangguan (*error terms*) dalam estimasinya. Salah satu keuntungan dari penggunaan model ini adalah kemampuannya untuk mengatasi masalah heteroskedastisitas. Berikut adalah model *Random Effect*:



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it} + \mu_i$$

### 3.6.4 Pemilihan Model Data Panel

Dalam memilih model yang paling tepat untuk mengelola data panel, terdapat beberapa uji yang dapat dilakukan dengan menggunakan alat uji berikut:

#### 3.6.4.1 F Test (Chow Test)

Chow test adalah pengujian yang dilakukan untuk menentukan model mana yang lebih sesuai antara model Common Effect dan model Fixed Effect dalam estimasi data panel, dengan hipotesis sebagai berikut:

$$H_0 = \text{Common Effect atau Pooling}$$

$$H_1 = \text{Fixed Effect}$$

Jika nilai *p-value* dari uji *Chi Square cross section*  $< \alpha$  0,05 (5%) atau nilai *probability* (p-value) dari uji  $F < \alpha$  0,05 (5%), maka  $H_0$  ditolak dan  $H_1$  diterima, sehingga model yang digunakan adalah model *Fixed Effect*. Sebaliknya, jika nilai p-value dari uji *Chi Square cross section*  $\geq \alpha$  0,05 (5%) atau nilai **probability** (p-value) dari uji  $F \geq \alpha$  0,05 (5%), maka  $H_0$  diterima dan  $H_1$  ditolak, sehingga model yang digunakan adalah model *Common Effect*.

#### 3.6.4.2 Hausman Test

*Hausman test* adalah uji yang digunakan untuk menentukan model yang paling sesuai antara *Random Effect* dan *Fixed Effect* dalam estimasi data panel. Hipotesis yang digunakan dalam uji ini adalah sebagai berikut:

$$H_0 = \text{Random Effect}$$

$$H_1 = \text{Fixed Effect}$$





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jika nilai  $p$ -value dari uji *cross section* random  $< \alpha$  0,05 (5%), maka  $H_0$  ditolak dan  $H_1$  diterima, sehingga model yang digunakan adalah model *Fixed Effect*. Sebaliknya, jika nilai  $p$ -value dari uji *cross section*  $\geq$  dari  $\alpha$  0,05 (5%), maka  $H_0$  diterima dan  $H_1$  ditolak, sehingga model yang digunakan adalah model *Random Effect*.

#### 3.6.4.3 Langrage Multiplier (LM) Test

Uji LM adalah uji yang digunakan untuk menentukan apakah model *Random Effect* atau *Common Effect* lebih tepat digunakan. Uji ini didasarkan pada distribusi *chi-square* dengan derajat kebebasan (*degree of freedom*) yang sesuai dengan jumlah variabel independen. Hipotesis yang digunakan dalam uji ini adalah sebagai berikut:

$$H_0 = \text{Common Effect}$$

$$H_1 = \text{Random Effect}$$

Jika nilai statistik LM lebih besar dari nilai kritis statistik *chi-square*, maka hipotesis nol ditolak, yang menunjukkan bahwa model regresi data panel yang tepat adalah *Random Effect* dibandingkan dengan *Common Effect*. Sebaliknya, jika nilai statistik LM lebih kecil dari nilai kritis statistik *chi-square*, maka hipotesis nol diterima, yang menunjukkan bahwa model *Common Effect* lebih tepat digunakan.

#### 3.6.5 Analisis Regresi Data Panel

Analisis regresi data panel merupakan kombinasi dari data *time series* dan data *cross section*, di mana unit *cross section* yang sama diukur pada waktu yang berbeda. Keunggulan data panel adalah kemampuannya untuk menyediakan lebih banyak data, sehingga data penelitian dapat memenuhi persyaratan dan



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

karakteristik statistik. Jumlah minimal data yang layak untuk sebuah penelitian adalah 30. Persamaan regresi data panel yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it}$$

Keterangan:

$Y_{it}$	= <i>Integritas Laporan Keuangan</i>
$\beta_0$	= Konstanta
$\beta_1, \beta_2, \beta_3$	= Koefisien Regresi
$X_{1it}$	= Kepemilikan Manajerial
$X_{2it}$	= Ukuran Perusahaan
$X_{3it}$	= Kualitas Audit
$X_{4it}$	= <i>Leverage</i>
$e_{it}$	= eror (Kesalahan pengganggu)

### 3.6.6 Pengujian Hipotesis

Hipotesis pada dasarnya merupakan suatu pernyataan atau asumsi yang dianggap mungkin benar, dan sering digunakan sebagai dasar dalam menyusun atau memecahkan masalah, serta sebagai landasan penelitian. Pengujian hipotesis adalah proses yang menghasilkan keputusan, yaitu keputusan untuk menolak atau menerima hipotesis tersebut. Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis dilakukan dengan cara:

#### 3.6.6.1 Uji Parsial (Uji t)

Uji t atau uji parsial digunakan untuk mengukur pengaruh masing-masing variabel independen secara individual terhadap variabel dependen. Uji ini



dilakukan dengan membandingkan nilai signifikan dari setiap  $t$  hitung. Derajat kebebasan ditentukan dengan rumus  $df = n - k$ , di mana  $(n)$  merupakan jumlah observasi dan  $(k)$  adalah jumlah variabel. Dalam perhitungan, jika:

1. Jika nilai Signifikansi (Sig.)  $< 0,05$ , atau  $t_{hitung} > t_{tabel}$ , maka variabel independen memiliki pengaruh parsial terhadap variabel dependen.
2. Jika nilai Signifikansi (Sig.)  $> 0,05$ , atau  $t_{hitung} < t_{tabel}$ , maka variabel independen tidak memiliki pengaruh parsial terhadap variabel dependen.

### 3.6.6.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Koefisien determinasi ( $R^2$ ) pada dasarnya mengukur sejauh mana kemampuan model regresi dalam menjelaskan variasi variabel independen yang mempengaruhi variabel dependen (Aprilia Maharani Firdousy et al., 2022). Nilai adjusted  $R^2$  menunjukkan seberapa besar pengaruh variabel  $X$  terhadap variabel  $Y$ . Semakin tinggi nilai *R-square*, semakin baik model tersebut, karena menunjukkan bahwa variabel independen lebih mampu menjelaskan variasi pada variabel dependen. Pengujian ini digunakan dalam penelitian untuk menentukan seberapa besar kontribusi variabel independen, seperti kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit dan leverage dalam memengaruhi variabel dependen, yaitu integritas laporan keuangan. Nilai *adjusted* (d disesuaikan)  $R^2$  berkisar antara 0 dan 1, dengan penjelasan sebagai berikut:

1. Jika nilai *adjusted*  $R^2$  sama dengan 0, maka tidak ada pengaruh variabel independen ( $X$ ) terhadap variabel dependen ( $Y$ ).





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Jika nilai *adjusted*  $R^2$  sama dengan 1, maka perubahan pada variabel dependen (Y) sepenuhnya (100%) dipengaruhi oleh variabel independen (X).
3. Jika nilai *adjusted*  $R^2$  berada di antara 0 dan 1 ( $0 < R^2 < 1$ ), maka besarnya pengaruh variabel independen terhadap perubahan variabel dependen sesuai dengan nilai  $R^2$  itu sendiri, sementara sisanya disebabkan oleh faktor lain.





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. Sampel penelitian ini terdiri dari 22 perusahaan dengan total 66 data observasi selama 3 tahun. Untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen digunakan teknik analisis regresi data panel dengan bantuan *eviews* 12.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Kepemilikan Manajerial tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Bahwa kepemilikan saham oleh manajemen tidak secara otomatis menjamin integritas laporan keuangan, namun dapat mendorong peningkatan kinerja manajemen dalam proses penyusunannya. Pada prinsipnya, semua pemegang saham memiliki kedudukan yang setara dalam perusahaan.
2. Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Artinya perusahaan besar maupun kecil tetap



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

akan menyampaikan informasi laporan keuangan sesuai dengan kondisi nyata perusahaan dan sesuai dengan kebutuhan para investor.

3. Kualitas Audit memiliki pengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Kualitas audit sering kali dikaitkan dengan ukuran kantor akuntan publik (KAP). Umumnya, KAP berskala besar cenderung menjaga reputasinya dengan memberikan layanan audit yang berkualitas tinggi.
4. *Leverage* memiliki pengaruh signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Perusahaan dengan tingkat leverage yang tinggi tidak selalu memiliki integritas yang rendah. Sebaliknya, tingginya utang membuat laporan keuangan perusahaan mendapat lebih banyak pengawasan dari pihak eksternal seperti investor dan kreditur, sehingga laporan keuangan yang disajikan cenderung lebih dapat dipertanggungjawabkan.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yang dijelaskan sebagai berikut:

1. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini terbatas yaitu hanya menggunakan kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit dan *leverage*.





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Objek yang digunakan dalam penelitian ini hanya pada perusahaan-perusahaan kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia saja, sehingga belum dapat mewakili keadaan pada sektor lain.
3. Periode pengamatan dalam penelitian ini terbilang singkat yaitu selama 3 tahun (2021-2023), sehingga belum mampu menjelaskan keadaan dalam waktu jangka panjang.

### 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang telah dijelaskan diatas, maka saran untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya hendaknya untuk meneliti sektor perusahaan lain yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian berikutnya sebaiknya memperpanjang periode waktu pengamatan untuk mendapatkan sampel yang lebih banyak, sehingga hasil penelitian dapat menjadi lebih akurat.
3. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan yang belum dibahas dalam penelitian ini. Oleh karena itu, diharapkan peneliti berikutnya dapat melanjutkan studi ini dengan menambahkan variabel independen lain yang berpotensi mempengaruhi integritas laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an Dan Terjemahan Surat Al-Isra Ayat 35 Dan Surat Al-Mutaffifin Ayat (1-3)
- Amiyah, K., Darmayanti, N., & Rosyida, I. A. (2021). Pengaruh Independensi, Good Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(2), 196–208. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i2.4214>
- Amanda, S. T., & Syafei, J. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Investment Opportunity Set dan Kualitas Laba Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2020-2023). 2(4), 274–289.
- Aprilia Maharani Firdousy, Dirvi Surya Abbas, Daniel Rahandri, & Indra Gunawan Siregar. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit Terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen*, 1(4), 44–56. <https://doi.org/10.55606/jupiman.v1i4.664>
- Aprilita, M., & Karlina, L. (2024). ... Kepemilikan Manajerial, Independensi, Kualitas Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Perusahaan .... 4, 12664–12675. <http://repository.unika.ac.id/id/eprint/11343%0Ahttp://repository.unika.ac.id/11343/1/07.60.0113> Irine Dian Puspitasari COVER.pdf
- Arif, S. M., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Proceeding of Management*, 9(5), 3217–3225.
- Ashari, N. K. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 209–224. <https://doi.org/10.32795/hak.v3i4.3458>
- Ayem, S., Wahidah, U., Lestari, D., & Ekonomi, F. (2023). SEIKO : Journal of Management & Business Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 6(2), 532–543.
- Ayu, I., Manuari, R., Luh, N., Sherina, N., Akuntansi, P. S., & Denpasar, U. M. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). 2(2), 116–131.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Azzah, L. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), 64–76. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n3.p64-76>
- Balaka, M. Y. (2022). Metode penelitian Kuantitatif. *Metodologi Penelitian Pendidikan Kualitatif*, 1, 130.
- Danuta, K. S., & Wijaya, M. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Manajemen & Bisnis*, 17(1), 1–10.
- Dewi Karika, S. S. E. P. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1457–1504.
- Djamil, N. (2023). Akuntansi Terintegrasi Islam : Alternatif Model Dalam Penyusunan Laporan Keuangan. *JAAMTER : Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen Terintegrasi*, 1(1), 5.
- Farisi, B. Al, & Pratama, A. M. (2024). “Eks Dirut Indofarma Diduga Memanipulasi Laporan Keuangan Perusahaan.” *Compas.Com*. [https://megapolitan.kompas.com/read/2024/09/20/06082841/eks-dirut-indofarma-diduga-memanipulasi-laporan-keuangan-perusahaan?utm\\_source=Various&utm\\_medium=Referral&utm\\_campaign=Top\\_Mobile](https://megapolitan.kompas.com/read/2024/09/20/06082841/eks-dirut-indofarma-diduga-memanipulasi-laporan-keuangan-perusahaan?utm_source=Various&utm_medium=Referral&utm_campaign=Top_Mobile)
- Fauziah, M. R., Astuti, S., & Sutoyo, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 335–349. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17180>
- Fish, B. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. 2507(February), 1–9.
- Fitria, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021. 5(2), 1–15.
- Ghozali. (2016). *Ekonometrika Terapan: Teori Dan Aplikasi Dengan SPSS* (Edisi 1). ANDI Yogyakarta.
- Harun, A., Askandar, N. S., & Junaidi. (2020). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Kinerja Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(05), 98–113.





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Indrasti, A. W. (2020). Peran Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Hutang Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomika Dan Manajemen*, 9(2), 152–163. <https://beritalima.com/direksi-pt-cakra-mineral-tbk->
- Indriyani, A., Novius, A., & Mukhlis, F. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Prosiding Konferensi Riset Akuntansi*, 1(1), 299–303.
- Kartika, S., Husni, H., & Millah, S. (2019). Pengaruh Kualitas Sarana dan Prasarana terhadap Minat Belajar Siswa dalam Pembelajaran Pendidikan Agama Islam. *Jurnal Penelitian Pendidikan Islam*, 7(1), 113. <https://doi.org/10.36667/jppi.v7i1.360>
- Lenaini, I. (2021). Teknik Pengambilan Sampel Purposive Dan Snowball Sampling. *HISTORIS: Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39. <http://journal.ummat.ac.id/index.php/historis>
- Liliany, L., & Arisman, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 121–134. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.926>
- Mattunruang, A. A. (2022). Manajemen Keuangan. In *Tahta Media Group*. <https://repository.ung.ac.id/get/karyailmiah/9015/Book-Chapter-Manajemen-Kuangan.pdf>
- Muliawati, I. A. P. Y., & Karyada, I. P. F. (2021). Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia Edisi Januari 2021. *Jurnal Fakultas Ekonomi Bisnis Dan Pariwisata Universitas Hindu Indonesia*, 1–25.
- Nurhalizah, P. A., Uzliawati, L., & Mulyadi, R. (2023). Corporate Governance, Leverage, dan Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 78–90. <https://doi.org/10.28932/jam.v15i1.6296>
- Nurianti, R. P., Sosiady, M., & Ermasnyah. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 S/D 2018. *Jurnal Rumpun Ilmu Ekonomi*, 2(1), 120–143. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i1.1494>
- Pangi, M., & Weku, P. (2023). Pengaruh leverage, audit tenure dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia di BEI. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 1(2), 84–94. <https://doi.org/10.58784/rapi.63>
- Permana, M. D. D., & Noviyanti, S. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

- Keuangan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(2), 1655–1662. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i2.2365>
- Putri, A. S., & Miftah, D. (2021). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 2(2), 259–277. <https://doi.org/10.31258/jc.2.2.259-277>
- Razan, H. Y., & Priantinah, D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 10(1), 28–40.
- Reschiwati, & Aryanty, S. N. (2024). Independensi Auditor , Struktur Corporate Governance , dan Kualitas Audit : Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan Auditor Independence , Corporate Governance Structure , and Audit Quality : Implications for the Integrity of Financial Reports. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 11(1), 45–63. <https://doi.org/10.55963/jraa.v11i1.638>
- Rustan. (2023). *Struktur Kepemilikan & Kebijakan Hutang (Strategi Perusahaan dalam Mengelola Struktur Kepemilikan dan Kebijakan Hutang Untuk Mencapai Tujuan Bisnis)*. 1–58.
- Sabat, E., Vera, U., & Yulianto, E. (2024). Pengaruh Audit Tenure , Kepemilikan Manajerial , dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan ( *The Influence of Audite Tenure , Managerial Ownership , and Company Size on Financial Statement Integrity* ). 5(4), 467–479.
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Sekaran, U. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian* (Edisi 6 Bu). Selemba Empat.
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 169–183. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.929>
- Sudarmanto, E., Kuswandi, S., Rahmawati, I., Krisnawati, L., Krisnawati, A., Peranginangin, A. M., Widijanto, H., Yendrianof, D., SN, A., Purba, B., Khairunnida, & Kato, I. (2022). *Audit Internal*. [https://www.google.co.id/books/edition/Audit\\_Internal/kXtxEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=strategi+adalah&pg=PA40&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/Audit_Internal/kXtxEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=strategi+adalah&pg=PA40&printsec=frontcover)
- Syarli, Z. A. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan. *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

*Management*, 1(3), 314–327. <https://doi.org/10.53363/buss.v1i3.10>

Talu, N., & Wahyuningsih, D. (2023). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi STIEP*, 8(1), 126–134. <https://doi.org/10.54526/jes.v8i1.146>

Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. 1–248.

Telaumbanua, F. A. (2024). *Pengaruh Kepemilikan Institusional , Manajerial , Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan ( Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-. 1(1)*.

Ummah, M. S. (2019). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Sustainability (Switzerland)*, 11(1), 1–14. [http://sciotea.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsci.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484\\_SYSTEM\\_PEMBETUNGAN\\_TERPUSAT\\_STRATEGI\\_MELESTARI](http://sciotea.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsci.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SYSTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI)

Vera Wahyu Isdiyanti, Endang Purwanti, & Budi Riyanti. (2024). Pengaruh Corporate Governance, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Accounting and Finance* , 3(1), 66–76. <https://doi.org/10.22219/jafin.xxxxxxxx>

Wijaya, T., Akuntansi, P. S., Multi, U., & Palembang, D. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan*. 1–10.

Wulan, D., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 6(2), 127–139. <https://doi.org/10.25139/jaap.v6i2.5124>



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LAMPIRAN**

**Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar di BEI 2023**

No	Kode Saham	Nama Perusahaan
1.	BMHS	Bundamedik Tbk
2.	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk
3.	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk
4.	HALO	Haloni Jane Tbk
5.	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk
6.	IRRA	Itama Ranoraya Tbk
7.	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk
8.	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk
9.	MMIX	Multi Medika Internasional Tbk
10.	MTMH	Murni Sadar Tbk
11.	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk
12.	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk
13.	PRDA	Prodia Widyahusada Tbk
14.	PRIM	Royal Prima Tbk
15.	RSCH	Charlie Hospital Semarang Tbk
16.	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk
17.	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk
18.	SILO	Siloam International Hospitals Tbk
19.	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk
20.	SURI	Maja Agung Letexindo Tbk
21.	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
22.	IKPM	Ikapharmindo Putramas Tbk
23.	INAF	Indo Farma Tbk
24.	KAEF	Kimia Farma Tbk
25.	KLBF	Kalbe Farma Tbk
26.	MERK	Merck Tbk
27.	PEHA	Phapros Tbk
28.	PEVE	Penta Valent Tbk
29.	PYFA	Pyridam Farma Tbk
30.	SCPI	Organon Pharma Indonesia Tbk
31.	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
32.	SOHO	Soho Global Health Tbk
33.	TSPC	Tempo scan pacific Tbk



### Eliminasi sampel

No	Kode	Nama	Perusahaan sektor Kesehatan yang terdaftar di BEI periode 2023	Perusahaan Kesehatan yang tidak menyajikan laporan keuangan tahunan di BEI periode 2021-2023	Perusahaan yang tidak memiliki data lengkap	Kategori
1	BMHS	Bundamedik Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
2	CARE	Metro Healthcare Indonesia Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
3	DGNS	Diagnos Laboratorium Utama Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
4	HALO	Haloni Jane Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
5	HEAL	Medikaloka Hermina Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
6	IRRA	Itama Ranoraya Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
7	MEDS	Hetzer Medical Indonesia Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
8	MIKA	Mitra Keluarga Karyasehat Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
9	MMIX	Multi Medika Internasional Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
10	MTMH	Murni Sadar Tbk	✓	✓	X	ELIMINASI
11	OMED	Jayamas Medica Industri Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
12	PRAY	Famon Awal Bros Sedaya Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
13	PRDA	Prodia Widyasuhada Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
14	PRIM	Royal Prima Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
15	RSCH	Charlie Hospital Semarang Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
16	RSGK	Kedoya Adyaraya Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
17	SAME	Sarana Meditama Metropolitan Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL



Hak Cipta Sila UIN Suska Riau  
1. Dilarang mengutip, sebagian atau seluruhnya, atau membuat karya tulis berdasarkan hasil atau temuan penelitian, tanpa mengutip sumbernya, atau menerbitkan, mendistribusikan, dan menyebarluaskan karya tulis ini, kecuali dengan seijinnya pihak lain yang berkepentingan.  
a. Penelitian hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

18	SILO	Siloam International Hospiotal Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
19	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
20	SURI	Maja Agung Letaxindo	✓	X	✓	ELIMINASI
21	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
22	IKPM	Ikapharmindo Putramas tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
23	INAF	Indofarma Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
24	KAEF	Kimia Farma Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
25	KLBF	Kalbe Farma Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
26	MERK	Merck Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
27	PEHA	Phapros Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
28	PEVE	Penta Valent Tbk	✓	X	✓	ELIMINASI
29	PYFA	Pyridam Farma Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
30	SCPI	Organon Pharma Indonesia	✓	✓	✓	SAMPEL
31	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
32	SOHO	Soho Global Health Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL
33	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk	✓	✓	✓	SAMPEL





© Hak Cipta

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumbernya.

a. Per

b. Per

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabulasi Data Penelitian

No	Kode Saham	Tahun	X1	X2	X3	X4	Y
1	BMHS	2021	0,09714746	28,61968108	0	0,593354665	1,938194764
		2022	0,097147457	28,70895785	0	0,625128538	1,960260731
		2023	0,097147457	28,75697682	0	0,712833627	1,558143179
2	CARE	2021	0	29,06877156	1	0,276794973	5,191740274
		2022	0	29,07431498	0	0,320475212	4,935308384
		2023	0	29,05099352	0	0,335498659	1,717389924
3	DGNS	2021	0	26,21213246	0	0,199119196	4,614707242
		2022	0	26,20363762	0	0,140227024	1,449425661
		2023	0	26,32713639	0	0,387977673	1,572162891
4	HEAL	2021	0,256387737	29,65734652	1	0,729529861	3,632324158
		2022	0,255911227	29,65804834	1	0,620217425	4,947608222
		2023	0,268059219	29,80675542	1	0,693362633	4,309444777
5	IRRA	2021	0	27,38517622	0	0,557695042	6,294171902
		2022	0	27,32167305	0	0,516238805	3,569928369
		2023	0	27,68823876	0	1,305930846	2,787449075
6	MIKA	2021	0,000710758	29,55687011	0	0,157941695	5,433918696
		2022	0,000710758	29,56516097	0	0,128216126	7,411401015
		2023	0,012820106	29,62447474	0	0,112285397	6,15203478
7	PRDA	2021	0	28,63112492	1	0,207021114	3,829432418
		2022	0	28,61294639	1	0,155095052	2,271602289
		2023	0	28,62725215	1	0,147185324	2,14457371
8	RSGK	2021	0	27,57569218	1	0,123978601	1,882966658
		2022	0	27,51862245	1	0,095831335	1,373649819
		2023	0	27,4432403	1	0,103351621	1,553248657
9	SAME	2021	0	29,23013615	1	0,116674732	1,430176458
		2022	0	29,26807495	1	0,290479709	1,290199991
		2023	0,000156374	29,31087613	1	0,346709796	1,350895447
10	SILO	2021	0,001278468	29,86150046	0	0,426181441	0,163475127
		2022	0,001261192	29,89959451	0	0,370712041	1,300332329
		2023	0,001063139	30,02728433	0	0,36463205	1,939370767
11	SRAJ	2021	0	29,21448595	0	1,52765392	1,930172136
		2022	0	29,20668074	0	1,49585683	4,058517895
		2023	0,00416642	29,3784906	0	1,90596288	1,913675887
12	DVLA	2021	0	28,36622392	1	0,510651511	2,230593771
		2022	0	28,32872763	1	0,43139785	1,891109347
		2023	0	28,34503498	1	0,454090825	1,327796487



2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<p>1. Ditang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber:                      a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.                      b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.</p>	13	NAF	2021	0	28,33009042	0	2,957977916	13,5967574
	14	KAEF	2022	0	28,05890011	0	16,76522161	41,27642219
	15	KEBF	2023	0	27,35635922	0	1,94488198	2,235366663
	16	MERK	2021	0	30,50798084	0	1,455822432	1,866213729
	17	PEHA	2022	0	30,64429822	0	1,179393955	0,645240675
	18	PYFA	2023	0	30,4980843	0	1,750838132	1,257315543
	19	SCPI	2021	0	30,87621302	1	0,206939841	3,559849396
	20	SIDO	2022	0	30,9357558	1	0,232787637	4,433522655
	21	SOHO	2023	0	30,92898787	1	0,170308928	3,264224686
	22	TSPC	2021	0	20,74919365	0	0,50029411	120,8343697
	23		2022	0	20,76022172	0	0,37029869	140,5099682
	24		2023	0	20,68016428	1	0,20346731	117,6460547

**Tabulasi Data Variabel Integritas Laporan Keuangan (Y)**

No	Kode Saham	Tahun	Harga Saham	Total Ekuitas	Jumlah Saham Beredar	Nilai Buku Per Saham	Market to Book/ILKIT
1	BMHS	2021	380	1.686.774.831.437	8.603.416.176	196,0587279	1,938194764
		2022	412	1.808.232.444.405	8.603.415.176	210,1761228	1,960260731
		2023	326	1.800.035.908.452	8.603.416.176	209,2233912	1,558143179
2	CARE	2021	515	3.298.267.843.837	33.250.000.000	99,19602538	5,191740274
		2022	476	3.206.891.802.522	33.250.000.000	96,44787376	4,935308384
		2023	160	3.097.724.008.001	33.250.000.000	93,16463182	1,717389924
3	DGNS	2021	745	201.800.450.421	1.250.000.000	161,4403603	4,614707242
		2022	244	210.428.177.284	1.250.000.000	168,3425418	1,449425661
		2023	246	195.590.419.912	1.250.000.000	156,4723359	1,572162891
4	HEAL	2021	1.070	4.386.255.000.000	14.890.000.000	294,577233	3,632324158
		2022	1.550	4.685.473.000.000	14.956.054.669	313,2826874	4,947608222
		2023	1.490	5.198.326.000.000	15.034.831.430	345,7521971	4,309444777
5	IRRA	2021	1.975	502.051.747.116	1.600.000.000	313,7823419	6,294171902
		2022	1.080	484.043.325.586	1.600.000.000	302,5270785	3,569928369
		2023	800	459.201.214.256	1.600.000.000	287,0007589	2,787449075
6	MIKA	2021	2.260	5.925.143.836.671	14.246.349.500	415,9061124	5,433918696
		2022	3.190	6.131.884.486.218	14.246.349.500	430,4179457	7,411401015
		2023	2.850	6.599.783.247.273	14.246.349.500	463,2613602	6,15203478
7	PRDA	2021	9.200	2.252.292.000.000	937.500.000	2402,4448	3,829432418
		2022	5.600	2.311.144.000.000	937.500.000	2465,220267	2,271602289
		2023	5.400	2.360.609.000.000	937.500.000	2517,982933	2,14457371
8	RSGK	2021	1.705	841.807.723.137	929.675.000	905,4860281	1,882966658
		2022	1.205	815.534.177.294	929.675.000	877,2250273	1,373649819
		2023	1.255	751.162.487.637	929.675.000	807,9839596	1,553248657
9	SAME	2021	370	4.431.595.838.967	17.129.632.545	258,7093347	1,430176458
		2022	300	3.983.017.980.488	17.129.632.545	232,5220912	1,290199991
		2023	314	3.983.618.518.352	17.138.382.545	232,4384176	1,350895447
10	SILO	2021	656	6.523.942.000.000	1.625.765.625	4012,842872	0,163475127
		2022	705	7.051.519.000.000	13.006.125.000	542,1690934	1,300332329
		2023	1.200	8.047.636.000.000	13.006.125.000	618,75739315	1,93937077
11	SRAJ	2021	310	1.927.402.545.683	12.000.705.445	160,60743716	1,93017214
		2022	655	1.936.781.423.423	12.000.705.445	161,38896437	4,0585179
		2023	300	1.881.321.000.000	12.000.795.445	156,76635842	1,9136759
12	DVLA	2021	2.750	1.380.798.261.000	1.120.000.000	1232,85559	2,230593771
		2022	2.370	1.403.620.581.000	1.120.000.000	1.253,233	1,89110935



2.	Dilarang mengemukakan dan memperbarikan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.	13	INAF	2023	1.665	1.404.432.093.000	1.120.000.000	1253,957226	1,327796487
				2021	2.230	508.309.909.506	3.099.267.500	164,0096925	13,5967574
		14	KAEF	2022	1.150	86.348.511.713	3.099.267.500	27,86094189	41,27642219
				2023	580	804.152.258.266	3.099.267.500	259,4652634	2,235366663
		15	KEBF	2021	2.430	7.231.872.635.000	5.554.000.000	1302,101663	1,866213729
				2022	1.085	9.339.290.330.000	5.554.000.000	1681,543091	0,645240675
		16	MERK	2023	1.445	6.392.705.329.000	5.562.386.000	1149,27395	1,257315543
				2021	1.615	21.265.877.793.123	46.875.122.110	453,6708778	3,559849396
		17	PEHA	2022	2.090	22.097.328.202.389	46.875.122.110	471,4084403	4,433522655
				2023	1.610	23.120.022.010.215	46.875.122.110	493,2258514	3,264224686
		18	PYFA	2021	3.690	684.043.788.000	22.400.000.000	30,53766911	120,8343697
				2022	4.750	757.241.649.000	22.400.000.000	33,80543076	140,5099682
		19	SCPI	2023	4.180	795.878.793.000	22.400.000.000	35,53030326	117,6460547
				2021	1.105	740.977.263.000	840.000.000	882,1157893	1,252670016
		20	SIDO	2022	685	771.816.074.000	840.000.000	918,8286595	0,745514403
				2023	640	770.327.233.000	840.000.000	917,0562298	0,697885232
		21	SOHO	2021	1.015	167.100.567.456	535.080.000	312,2908116	3,250175677
				2022	865	442.357.487.241	535.080.000	826,7128041	1,046312572
		22	TSPC	2023	1.145	357.059.703.979	535.080.000	667,3015324	1,715865983
				2021	29	972.552.466.000	3.600.000.000	270,1534628	0,107346394
				2022	29	985.337.400.000	3.600.000.000	273,7048333	0,105953555
				2023	29	840.447.604.000	3.600.000.000	233,4576678	0,124219522
				2021	845	3.471.185.000.000	30.000.000.000	115,7061667	7,302981547
				2022	755	3.505.475.000.000	30.000.000.000	116,8491667	6,461321219
				2023	535	3.385.941.000.000	30.000.000.000	112,8647	4,740188916
				2021	638	2.208.291.000.000	1.269.168.239	1739,951357	0,366676917
				2022	543	2.427.291.000.000	1.269.168.239	1912,505313	0,28392078
				2023	500	2.399.098.000.000	12.691.682.390	189,0291552	2,645094613
				2021	1.500	6.688.886.208.655	4.500.000.000	1486,419157	1,009136617
				2022	1.410	7.164.630.417.468	4.509.864.300	1588,657649	0,887541756
				2023	1.835	8.116.179.900.825	4.509.864.300	1799,650579	1,01964238



**Tabulasi Data Variabel Kepemilikan Manajerial (X1)**

No	Kode Saham	Tahun	Nama	Rincian	Jumlah Saham KM	Jumlah Saham Beredar	%	KM
1.	BMHS	2021	Ivan Sini	278.600.000	835.800.000	8.603.416.176	100%	0,097114
			Mesha Rizal sini	278.600.000				
			Rito Alam Rizal Sini	278.600.000				
		2022	Ivan Sini	278.600.000	835.800.000	8.603.416.176	100%	0,097114
			Mesha Rizal sini	278.600.000				
			Rito Alam Rizal Sini	278.600.000				
		2023	Ivan Sini	278.600.000	835.800.000	8.603.416.176	100%	0,097114
			Mesha Rizal sini	278.600.000				
			Rito Alam Rizal Sini	278.600.000				
2.	CARE	2021			0	33.250.000.000	100%	0
		2022			0	33.250.000.000	100%	0
		2023			0	33.250.000.000	100%	0
3.	DGNS	2021			0	1.250.000.000	100%	0
		2022			0	1.250.000.000	100%	0
		2023			0	1.250.000.000	100%	0
4.	HEAL	2021	Husen Sutakaria (komisaris)	440.552.500	3.817.613.400	14.890.000.000	100%	0,256387
			Sudarsono (komisaris)	165.778.900				
			Yulisar Khiat (direksi)	1.752.656.000				
			Binsar P Simorangkir (direksi)	867.879.500				
			Hasmoro (direksi)	582.866.500				
			Aristo Setiawidjaja (direksi)	7.880.000				



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2022	Husen Sutakaria (komisaris)	440.552.500	3.827.422.300	14.890.000.000	100%	0,255911
	Sudarsono (komisaris)	165.778.900				
	Yulisar Khiat (direksi)	1.752.656.000				
	Binsar P Simorangkir (direksi)	867.879.500				
	Hasmoro (direksi)	590.555.400				
	Aristo Setiawidjaja (direksi)	10.000.000				
	Husen Sutakaria (komisaris)	423.711.000				
	Meljani Wibowo (komisaris)	328.937.166				
	Yulisar Khiat (direksi)	1.752.656.000				
	Binsar P Simorangkir (direksi)	867.879.500				
	Hasmoro (direksi)	607.441.500				
	Aristo Setiawidjaja (direksi)	49.600.000				
2021			0	1.600.000.000	100%	0
2022			0	1.600.000.000	100%	0
2023			0	1.600.000.000	100%	0
2021	Rustian Oen (direksi)	9.147.700	10.125.700	14.246.349.500	100%	0,000710
	Josef Ddarmawan Angkasa (komisaris)	978.000				





<p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbarik karya atau tinjauan atau masalah.</p>	<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.</p>	<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	2022	Rustian Oen (direksi)	9.147.700	10.125.700	14.246.349.500	100%	0,000710
				Josef Ddarmawan Angkasa (komisaris)	978.000				
			2023	Rustian Oen (direksi)	181.661.700	182.639.700	14.246.348.500	100%	0,012820
				Josef Ddarmawan Angkasa (komisaris)	978.000				
			2021			0	937.500.000	100%	0
			2022			0	937.500.000	100%	0
			2023			0	937.500.000	100%	0
			2021			0	929.675.000	100%	0
			2022			0	929.675.000	100%	0
			2023			0	929.675.000	100%	0
<p>9. Dilarang mengumumkan dan memperbarik karya atau tinjauan atau masalah.</p>	<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.</p>	<p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p>	2021			0	17.129.632.545	100%	0
			2022			0	17.129.632.545	100%	0
			2023	Jusup Halimini (direksi)	830.000	2.680.000	17.138.382.545	100%	0,000156
				Juniawati Gunawan (direksi)	400.000				
				Meta Dewi Thedja (direksi)	350.000				
				Drg. Nailufar (direksi)	350.000				
				Kusmiati	350.000				
				Armen Antonus Djan (direksi)	400.00				
			2021	Caroline Riady	835.700.000	2.078.490.000	1.625.785.625	100%	0,001278
				Mona Kartikasari Jonathan	364.600.000				



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2022	Ryanto Marino Tedjomulja	167.800.000				
	Anang Prayudi	256.600.000				
	Dr. Grace F Indradjaja	166.600.000				
	Monica Surjapranata	226.600.000				
	Phua Meng Kuan	42.500.000				
	Jhon Riady	90.000.000				
	Caroline Riady	6.829.600.000	16.403.220.000	13.006.125.000	100%	0,001261
	Phua Meng Kuan	2.740.000.000				
	Monica Surjapranata	2.292.800.000				
	Dr. Grace F Indradjaja	2.202.800.000				
	Mona Karikasari Jonathan	1.313.200.000				
	Anang Prayudi	1.024.100.000				
2023	Jhon Riady	720.000.000				
	Phua Meng Kuan	8.340.000.000	13.827.000.000	13.006.125.000	100%	0,001063
	Dr. Grace F Indradjaja	2.572.800.000				
	Monica Surjapranata	2.404.800.000				
	Hendy Widjaja	509.000.000				
	Jhon Riady	720.000.000				
2021			0	12.000.705.445	100%	0
			0	12.000.705.445	100%	0
	Jane Dewi Tahir (direksi)	50.000.000	50.000.000	12.000.705.445	100%	0,004166
2022			0	1.120.000.000	100%	0
			0	1.120.000.000	100%	0



13. INAF	2023			0	1.120.000.000	100%	0
		2021		0	3.099.267.500	100%	0
		2022		0	3.099.267.500	100%	0
		2023		0	3.099.267.500	100%	0
14. KAEF	2021			0	5.554.000.000	100%	0
	2022			0	5.554.000.000	100%	0
	2023			0	5.566.490.351	100%	0
15. KEBF	2021			0	46.875.122.110	100%	0
	2022			0	46.875.122.110	100%	0
	2023			0	46.875.122.110	100%	0
16. MERK	2021			0	448.000.000	100%	0
	2022			0	448.000.000	100%	0
	2023			0	448.000.000	100%	
17. PEHA	2021	Drs. Masrizal A Syarief (komisasris)	76.436.850	76.493.550	840.000.000	100%	0,091063
		Drs. Syamsul Huda (direktur)	56.700				
	2022	Drs. Masrizal A Syarief (komisasris)	84.647.050	84.647.050	840.000.000	100%	0,100770
	2023	Drs. Masrizal A Syarief (komisasris)	85.089.250	85.089.350	840.000.000	100%	0,101296
18. PYFA	2021			0	535.080.000	100%	0
	2022			0	535.080.000	100%	0
	2023			0	535.080.000	100%	0
19. SCPI	2021			0	3.600.000	100%	0
	2022			0	3.600.000	100%	0
	2023			0	3.600.000	100%	0
20. SIDO	2021	Johan Hidayat (komisaris)	1.857.068	3.170.618	30.000.000.000	100%	0,000105
		Leonard (direktur)	1.313.550				





## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menyebutkan sumber.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2022	Johan Hidayat (komisaris)	1.857.068	4.450.018	30.000.000.000	100%	0,000148
		1.313.550				
		1.279.400				
	Johan Hidayat (komisaris)	1.857.068	4.450.018	30.000.000.000	100%	0,000148
		1.313.550				
		1.279.400				
2023	Johan Hidayat (komisaris)	1.857.068	4.450.018	30.000.000.000	100%	0,000148
		1.313.550				
		1.279.400				
2021	SOHO		0	1.269.168.239	100%	0
			0	1.269.168.239	100%	0
			0	12.691.682.390	100%	0
2022	TSPC		0	4.509.864.300	100%	0
			0	4.509.864.300	100%	0
			0	4.509.864.300	100%	0

Tabulasi Data Variabel Ukuran Perusahaan (X2)

No	Kode Saham	Tahun	Total Aset	LN (Total Aset)
1	BMHS	2021	2.687.630.545.714	28,6196811
		2022	2.938.610.148.990	28,7089578
		2023	3.083.162.034.448	28,7569768
2	CARE	2021	4.211.211.802.258	29,0687716
		2022	4.234.621.132.412	29,0743150
		2023	4.137.006.257.713	29,05099352
3	DGNS	2021	241.982.793.846	26,21213246
		2022	239.935.894.308	26,20363762
		2023	271.475.135.986	26,32713639
4	HEAL	2021	7.586.159.000.000	29,65734652
		2022	7.591.485.000.000	29,65804834
		2023	8.808.651.000.000	29,80675542
5	IRRA	2021	782.043.517.312	27,38517622

# Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

6	MIKA	2022	733.925.273.647	27,32167305
		2023	1.058.886.244.280	27,68823876
7	PRDA	2021	6.860.971.097.854	29,55687011
		2022	6.918.090.957.193	29,56516097
		2023	7.340.842.527.691	29,62447474
8	RSGK	2021	2.718.564.000.000	28,63112492
		2022	2.669.591.000.000	28,61294639
		2023	2.708.056.000.000	28,62725215
9	SAME	2021	946.173.866.591	27,57569218
		2022	893.687.906.620	27,51862245
		2023	828.796.348.621	27,4432403
10	SILO	2021	4.948.651.095.330	29,23013615
		2022	5.140.003.882.433	29,26807495
		2023	5.364.778.080.980	29,31087613
11	SRAJ	2021	9.304.325.000.000	29,86150046
		2022	9.665.602.000.000	29,89959451
		2023	10.982.062.000.000	30,02728433
12	DVLA	2021	4.871.806.608.361	29,21448595
		2022	4.833.929.137.617	29,20668074
		2023	5.740.059.000.000	29,3784906
13	INAF	2021	2.085.904.980.000	28,36622392
		2022	2.009.139.485.000	28,32872763
		2023	2.042.171.821.000	28,34503498
14	KAEF	2021	2.011.879.396.142	28,33009042
		2022	1.534.000.446.508	28,05890011
		2023	759.828.977.658	27,35635922
15	KLBF	2021	17.760.195.040.000	30,50798084
		2022	20.353.992.893.000	30,64429822
		2023	17.585.297.583.000	30,4980843
16	MERK	2021	25.666.635.156.271	30,87621302
		2022	27.241.313.025.674	30,9357558
		2023	27.057.568.182.323	30,92898787
17	PEHA	2021	1.026.266.866	20,74919365
		2022	1.037.647.240	20,76022172
		2023	957.814.110	20,68016428
18	PYFA	2021	1.838.539.299.000	28,23999251
		2022	1.806.280.965.000	28,22229113
		2023	1.765.887.592.000	28,19967456
19	PYFA	2021	806.221.575.272	27,41562445
		2022		
		2023		

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	1.520.568.653.644	28,0501055
		2023	1.521.232.660.433	28,05054208
19	SCPI	2021	1.212.160.543.000	27,82342546
		2022	1.361.427.269.000	27,93955473
		2023	1.421.347.078.000	27,98262618
20	SIDO	2021	4.068.970.000.000	29,03441101
		2022	4.081.442.000.000	29,03747147
		2023	3.890.706.000.000	28,98961175
21	SOHO	2021	4.021.919.000.000	29,02278027
		2022	4.474.599.000.000	29,12943785
		2023	4.746.960.000.000	29,18852553
22	TSPC	2021	9.715.909.077.807	29,90478577
		2022	10.390.728.925.074	29,97193507
		2023	11.521.014.402.447	30,07519382

**Tabulasi Data Variabel Kualitas Audit (X3)**

No	Kode Saham	Tahun	KAP big four	Nilai / Hasil
1	BMHS	2021		0
		2022		0
		2023		0
2	CARE	2021	EY	1
		2022		0
		2023		0
3	DGNS	2021		0
		2022		0
		2023		0
4	HEAL	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
5	IRRA	2021		0
		2022		0
		2023		0
6	MIKA	2021		0
		2022		0
		2023		0



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7	PRDA	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
8	RSGK	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
9	SAME	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
10	SILO	2021		0
		2022		0
		2023		0
11	SRAJ	2021		0
		2022		0
		2023		0
12	DVLA	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
13	INAF	2021		0
		2022		0
		2023		0
14	KAEF	2021		0
		2022		0
		2023		0
15	KLBF	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
16	MERK	2021		0
		2022		0
		2023	DELOITTE	1
17	PEHA	2021		0
		2022		0
		2023		0
18	PYFA	2021		0
		2022		0
		2023		0
19	SCPI	2021	PWC	1
		2022	PWC	1
		2023	PWC	1



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

20	SIDO	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
21	SOHO	2021	EY	1
		2022	EY	1
		2023	EY	1
22	TSPC	2021		0
		2022		0
		2023		0

**Tabulasi Data Variabel *Leverage* (X4)**

No	Kode Saham	Tahun	Total Hutang / Liabilitas	Total Ekuitas	DER
1	BMHS	2021	1.000.855.714.277	1.686.774.831.437	0,593354665
		2022	1.130.377.704.585	1.808.232.444.405	0,625128538
		2023	1.283.126.125.996	1.800.035.908.452	0,712833627
2	CARE	2021	912.943.958.421	3.298.267.843.837	0,276794973
		2022	1.027.729.329.890	3.206.891.802.522	0,320475212
		2023	1.039.282.249.712	3.097.724.008.001	0,335498659
3	DGNS	2021	40.182.343.425	201.800.450.421	0,199119196
		2022	29.507.717.024	210.428.177.284	0,140227024
		2023	75.884.716.074	195.590.419.912	0,387977673
4	HEAL	2021	3.199.904.000.000	4.386.255.000.000	0,729529861
		2022	2.906.012.000.000	4.685.473.000.000	0,620217425
		2023	3.604.325.000.000	5.198.326.000.000	0,693362633
5	IRRA	2021	279.991.770.196	502.051.747.116	0,557695042
		2022	249.881.948.061	484.043.325.586	0,516238805
		2023	599.685.030.024	459.201.214.256	1,305930846
6	MIKA	2021	935.827.261.183	5.925.143.836.671	0,157941695
		2022	786.206.470.975	6.131.884.486.218	0,128216126
		2023	741.059.280.418	6.599.783.247.273	0,112285397
7	PRDA	2021	466.272.000.000	2.252.292.000.000	0,207021114
		2022	358.447.000.000	2.311.144.000.000	0,155095052
		2023	347.447.000.000	2.360.609.000.000	0,147185324
8	RSGK	2021	104.366.143.454	841.807.723.137	0,123978601
		2022	78.153.729.326	815.534.177.294	0,095831335



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tulisan ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.	9	SAME	2023	77.633.860.984	751.162.487.637	0,103351621
				2021	517.055.256.363	4.431.595.838.967	0,116674732
				2022	1.156.985.901.945	3.983.017.980.488	0,290479709
			SILO	2023	1.381.159.562.628	3.983.618.518.352	0,346709796
				2021	2.780.383.000.000	6.523.942.000.000	0,426181441
				2022	2.614.083.000.000	7.051.519.000.000	0,370712041
				2023	2.934.426.000.000	8.047.636.000.000	0,364632048
			SRAJ	2021	2.944.404.062.678	1.927.402.545.683	1,5276539243
				2022	2.897.147.714.194	1.936.781.423.423	1,4958568268
				2023	3.585.728.000.000	1.881.321.000.000	1,9059628846
			DVLA	2021	705.106.719.000	1.380.798.261.000	0,510651511
				2022	605.518.904.000	1.403.620.581.000	0,4313978522
				2023	637.739.728.000	1.404.432.093.000	0,454090825
			INAF	2021	1.503.569.486.636	508.309.909.506	2,957977916
				2022	1.447.651.934.795	86.348.511.713	16,76522161
				2023	1.563.981.235.924	804.152.258.266	1,94488198
			KAEF	2021	10.528.322.405.000	7.231.872.635.000	1,455822432
				2022	11.014.702.563.000	9.339.290.330.000	1,179393955
				2023	11.192.592.254.000	6.392.705.329.000	1,750838132
			KLBF	2021	4.400.757.363.148	21.265.877.793.123	0,206939841
				2022	5.143.984.823.285	22.097.328.202.389	0,232787637
				2023	3.937.546.172.108	23.120.022.010.215	0,170308928
			MERK	2021	342.223.078.000	684.043.788.000	0,50029411
				2022	280.405.591.000	757.241.649.000	0,37029869
				2023	161.935.317.000	795.878.793.000	0,20346731
			PEHA	2021	1.097.562.036.000	740.977.263.000	1,481235783
				2022	1.034.464.891.000	771.816.074.000	1,34029975
				2023	995.560.359.000	770.327.233.000	1,292386296
			PYFA	2021	639.121.007.816	167.100.567.456	3,824768626
				2022	1.078.211.166.403	442.357.487.241	2,437420407
				2023	1.164.172.956.454	357.059.703.979	3,260443403
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.	10	19	SCPI	2021	239.608.077.000	972.552.466.000	0,246370335
				2022	376.089.869.000	985.337.400.000	0,381686384
				2023	580.899.474.000	840.447.604.000	0,69117869
		20	SIDO	2021	597.785.000.000	3.471.185.000.000	0,172213524
				2022	575.967.000.000	3.505.475.000.000	0,16430498
				2023	504.765.000.000	3.385.941.000.000	0,149076726
		21	SOHO	2021	1.813.628.000.000	2.208.291.000.000	0,821281253
				2022	2.047.044.000.000	2.427.291.000.000	0,843345112





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

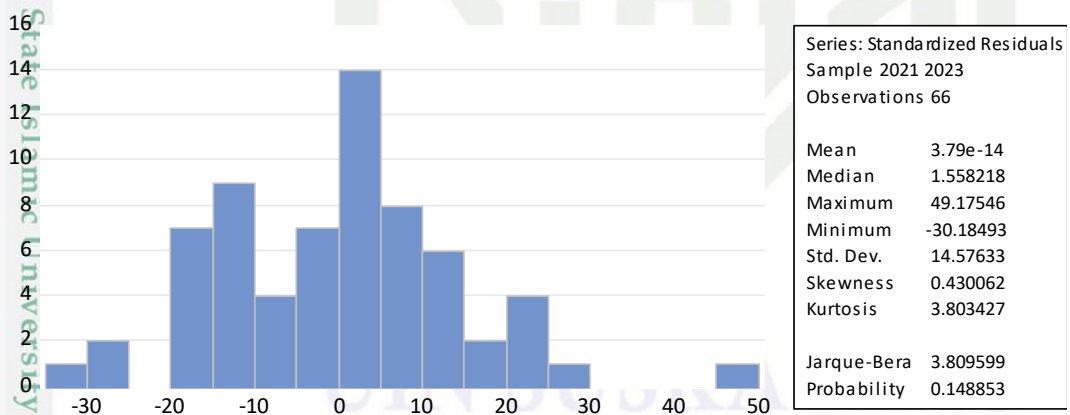
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

22	TSPC	2023	2.347.862.000.000	2.399.098.000.000	0,97864364
		2021	3.027.022.869.152	6.688.886.208.655	0,452545129
		2022	3.226.098.507.606	7.164.630.417.468	0,450281218
		2023	3.404.834.501.622	8.116.179.900.825	0,419511956

### Hasil Analisis Statistik Deskriptif

	Y	X1	X2	X3	X4
Mean	8.912805	0.021023	28.45055	0.439394	0.979265
Median	1.938783	0.000000	28.87329	0.000000	0.440840
Maximum	140.5100	0.268059	30.93576	1.000000	16.76522
Minimum	0.105954	0.000000	20.68016	0.000000	0.095831
Std. Dev.	26.43858	0.059630	2.016461	0.500117	2.123617
Skewness	4.178272	3.162720	-2.481294	0.244225	6.421817
Kurtosis	19.11403	12.42308	10.35335	1.059646	47.79456
Jarque-Bera	906.1078	354.2156	216.4223	11.00978	5971.657
Probability	0.000000	0.000000	0.000000	0.004067	0.000000
Sum	588.2452	1.387501	1877.737	29.00000	64.63152
Sum Sq. Dev.	45434.90	0.231120	264.2975	16.25758	293.1336
Observations	66	66	66	66	66

### Hasil Uji Normalitas





### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## Hasil Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser

Null hypothesis: Homoskedasticity

F-statistic	10.88999	Prob. F(4,61)	0.9732
Obs*R-squared	27.49577	Prob. Chi-Square(4)	0.5779
Scaled explained SS	26.70003	Prob. Chi-Square(4)	0.2856

## Uji Multikolinieritas

Variable	Coefficient Variance	Uncentered VIF	Centered VIF
C	705.9459	205.7952	NA
X1	1002.352	1.152382	1.023241
X2	0.876965	207.9557	1.023753
X3	15.12536	1.937419	1.086129
X4	0.827687	1.303030	1.071647

## Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	26.85446	Prob. F(2,59)	0.0975
Obs*R-squared	31.45083	Prob. Chi-Square(2)	0.4809



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### Hasil *Common Effect Model* (CEM)

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	317.4727	26.56964	11.94870	0.0000
X1	13.04325	31.65994	0.411980	0.6818
X2	-10.91498	0.936464	-11.65553	0.0000
X3	1.111989	3.889134	0.285922	0.7759
X4	1.240344	0.909773	1.363355	0.1778
R-squared	0.696037	Mean dependent var	8.912805	
Adjusted R-squared	0.676105	S.D. dependent var	26.43858	
S.E. of regression	15.04666	Akaike info criterion	8.332923	
Sum squared resid	13810.52	Schwarz criterion	8.498806	
Log likelihood	-269.9865	Hannan-Quinn criter.	8.398471	
F-statistic	34.92062	Durbin-Watson stat	0.212303	
Prob(F-statistic)	0.000000			

### Hasil *Fixed Effect Model* (FEM)

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-8.465760	4.883179	-1.395633	0.0000
X1	-6.727496	1.096545	-0.369055	0.7140
X2	4.527045	2.996652	1.510701	0.1387
X3	5.106526	2.519798	2.026562	0.0494
X4	2.253901	3.251971	8.945046	0.0000
Effects Specification				
Cross-section fixed (dummy variables)				
R-squared	0.558907	Mean dependent var	8.912805	
Adjusted R-squared	0.790822	S.D. dependent var	26.43858	
S.E. of regression	2.907255	Akaike info criterion	5.259399	
Sum squared resid	338.0853	Schwarz criterion	6.121991	
Log likelihood	-4.560182	Hannan-Quinn criter.	5.600250	
F-statistic	2.422178	Durbin-Watson stat	3.545858	
Prob(F-statistic)	0.000000			





### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## Hasil Random Effect Model (REM)

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	209.4539	42.04620	4.981519	0.0000
X1	3.130723	54.68001	0.057255	0.9545
X2	-7.062127	1.478337	-4.777077	0.0000
X3	-4.676119	2.374362	-1.969421	0.0535
X4	2.419317	0.246380	9.819456	0.0000
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			15.71368	0.9669
Idiosyncratic random			2.907255	0.0331
Weighted Statistics				
R-squared	0.594987	Mean dependent var		0.946663
Adjusted R-squared	0.568429	S.D. dependent var		5.045339
S.E. of regression	3.314489	Sum squared resid		670.1362
F-statistic	22.40311	Durbin-Watson stat		2.182687
Prob(F-statistic)	0.000000			
Unweighted Statistics				
R-squared	0.590684	Mean dependent var		8.912805
Sum squared resid	18597.23	Durbin-Watson stat		0.078651

## Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests  
Equation: Untitled  
Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	75.903251	(21,40)	0.0000
Cross-section Chi-square	244.852569	21	0.0000

## Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test  
Equation: Untitled  
Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	22.286043	4	0.0002



### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### Hasil Uji Regresi Data Panel (FEM)

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-8.465760	4.883179	-1.395633	0.0000
X1	-6.727496	1.096545	-0.369055	0.7140
X2	4.527045	2.996652	1.510701	0.1387
X3	5.106526	2.519798	2.026562	0.0494
X4	2.253901	3.251971	8.945046	0.0000

Effects Specification			
Cross-section fixed (dummy variables)			
R-squared	0.558907	Mean dependent var	8.912805
Adjusted R-squared	0.790822	S.D. dependent var	26.43858
S.E. of regression	2.907255	Akaike info criterion	5.259399
Sum squared resid	338.0853	Schwarz criterion	6.121991
Log likelihood	-4.560182	Hannan-Quinn criter.	5.600250
F-statistic	2.422178	Durbin-Watson stat	3.545858
Prob(F-statistic)	0.000000		

### Hasil Uji Parsial (uji t)

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-8.465760	4.883179	-1.395633	0.0000
X1	-6.727496	1.096545	-0.369055	0.7140
X2	4.527045	2.996652	1.510701	0.1387
X3	5.106526	2.519798	2.026562	0.0494
X4	2.253901	3.251971	8.945046	0.0000

### Hasil Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)

Cross-section fixed (dummy variables)			
R-squared	0.558908	Mean dependent var	8.912805
Adjusted R-squared	0.790822	S.D. dependent var	26.43858
S.E. of regression	2.907255	Akaike info criterion	5.259399
Sum squared resid	338.0853	Schwarz criterion	6.121991
Log likelihood	-4.560182	Hannan-Quinn criter.	5.600250
F-statistic	2.422178	Durbin-Watson stat	3.545858
Prob(F-statistic)	0.000000		