

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

SKRIPSI



Oleh :

Najla Avisya Ardelia

2010011311107

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

PADANG

2024

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

SKRIPSI



Oleh :

Najla Avisya Ardelia

2010011311107

***Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi***

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

PADANG

2024

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP INTERGRITAS
LAPORAN KEUANGAN DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

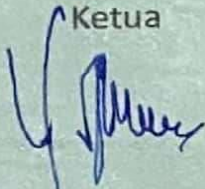
Oleh

Nama: Najla Avisya Ardelia

NPM: 2010011311107

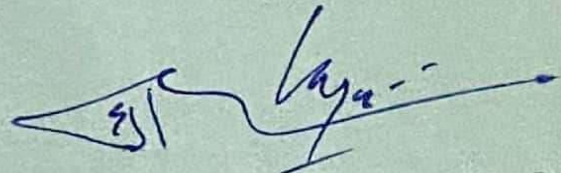
Tim Penguji

Ketua



(Yeasy Darmayanti, S.E., M.Si., Ak.,CA.,Ph.D)

Sekretaris



(Drs. Meihendri, M.Si., Ak.,CA)

Anggota



(Siti Rahmi, S.E., M.Acc.,Ak.,CA)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Pada Tanggal 09 Agustus 2024

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta
Dekan



(Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si)

JUDUL SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP INTERGRITAS
LAPORAN KEUANGAN DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

Oleh

Nama: Najla Avisya Ardelia

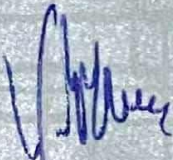
NPM: 2010011311107

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada Tanggal 09 Agustus 2024

Menyetujui

Pembimbing



(Yeasy Darmayanti, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti S.E., M.Acc)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Najla Avisya Ardelia

NPM : 2010011311107

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar Pustaka

Padang, 27 Agustus 2024

Najla Avisya Ardelia

(2010011311107)

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN WHISTLEBLOWING
SYSTEM SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

Oleh

Najla Avisya Ardedia¹, Yeasy Darmayanti^{2*}

^{1,2} Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Universitas Bung Hatta

Email: : najlardelia@yahoo.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh keahlian komite audit dan keberagaman gender komite audit terhadap integritas laporan keuangan. Selain itu, peneliti juga ingin menguji *whistleblowing system* sebagai variabel pemoderasi antara pengaruh keahlian komite audit dan keberagaman gender komite audit terhadap integritas laporan keuangan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah keahlian komite audit dan keberagaman gender komite audit. variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah integritas laporan keuangan. sedangkan variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah *whistleblowing system*. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2022. Analisis data menggunakan regresi linier berganda, dan penentuan hipotesis menggunakan uji t dan uji F. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keahlian komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dan *whistleblowing system* mampu memoderasi pengaruh keahlian komite audit terhadap integritas laporan keuangan, sementara keberagaman gender komite audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dan *whistleblowing system* tidak mampu memoderasi pengaruh keberagaman gender komite audit terhadap integritas laporan keuangan

Kata kunci : *Integritas Laporan Keuangan, Keahlian Komite Audit, Keberagaman Gender Komite Audit, Whistleblowing System.*

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON THE INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS WITH THE WHISTLEBLOWING SYSTEM AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on State-Owned Enterprise Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period)

By

Najla Avisya Ardelia¹, Yeasy Darmayanti^{2*}

^{1,2} Department of Accounting, Faculty of Economics and Business

Bung Hatta Univerisity

Email: : najlardelia@yahoo.com

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit committee expertise and audit committee gender diversity on the integrity of financial statements. In addition, researchers also want to test the whistleblowing system as a moderating variable between the effect of audit committee expertise and audit committee gender diversity on the integrity of financial statements. The independent variables used in this study are audit committee expertise and audit committee gender diversity. the dependent variable used in this study is the integrity of financial statements. while the moderating variable used in this study is the whistleblowing system. The sample in this study were BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2022 period. Data analysis uses multiple linear regression, and hypothesis determination using the t test and F test. The results of this study indicate that audit committee expertise affects the integrity of financial statements, and the whistleblowing system is able to moderate the effect of audit committee expertise on the integrity of financial statements, while audit committee gender diversity has no effect on the integrity of financial statements, and the whistleblowing system is unable to moderate the effect of audit committee gender diversity on the integrity of financial statements.

Keywords : *Integrity of Financial Statements, Audit Committee Expertise, Audit Committee Gender diversity, Whistleblowing System*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Na, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Skripsi ini. Tanpa pertolongan-Nya tentu penulis tidak akan bisa menyelesaikannya. Shalawat dan juga salam kepada baginda Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat-Nya dari jaman jahiliah menuju jaman sekarang ini. Dalam skripsi ini, penulis akan membahas tentang **“PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta. Dalam penyusunan skripsi ini, tentunya tidak terlepas dari berbagai halangan dan rintangan yang dihadapi oleh penulis. Tapi berkat bantuan dari banyak pihak baik langsung ataupun secara tidak langsung, akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik sebagai mestinya.

Penyusunan Skripsi ini tentu tidak mungkin berhasil tanpa bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik moral ataupun material selama penulis menjalani masa perkuliahan, penelitian sampai ke penulisan skripsi. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. Yang telah memberikan segala kemudahan, keridhoan, dan kelancaran bagi penulis selama ini.

2. *To author's beloved parents, Papa Abdi Rahmat dan Bunda Elya Deswita*
Untuk beliau berdua skripsi ini penulis persembahkan. Terima kasih atas segala bentuk kasih sayang dan bantuan dari segi fisik, mental hingga material yang telah diberikan kepada penulis sampai detik ini, dengan kasih sayangnya sepanjang masa dan doanya yang tak henti-henti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi ini.
3. Adik kandung penulis, Naqiya Larizza Ardelia yang selalu menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Prof Dr. Diana Kartika selaku Rektor Universitas Bung Hatta
5. Ibu Dr. Erni Febriana Harahap, S.E.,M.SI. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan Ibu Herawati, S.E., M.SI., AK.,CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Neva Novianti, S.E., M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Ibu Yeasy Darmayanti, S.E, M.Si, AK., CA., Ph.D selaku dosen pembimbing penulis yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran dengan keikhlasan dalam memberikan masukan yang berharga untuk penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
9. Sahabat penulis sedari SMA, Putri Amalia Ridwan. *Thanks for always being author's personal 911 in anytime since 2019, who always cheering and supporting author's.*

10. Sahabat penulis selama masa perkuliahan berlangsung, Leni Fazira, Mutiara, dan Suci Ramadhani Usvita, yang sudah mewarnai perjalanan penulis selama 4 tahun masa perkuliahan ini, sudah mau mendengarkan dan saling berkeluh kesah bersama dalam menjalani drama kehidupan sebagai mahasiswa. *Without them, maybe author's college life will gonna be so flat and boring.*
11. UKM Diorama Proklamator Universitas Bung Hatta, yang sudah menjadi tempat penulis belajar banyak hal dan berkembang selama 3 tahun belakangan ini, jika penulis tidak bergabung kesini, mungkin penulis tidak akan menjadi pribadi dengan versi terbaik seperti saat ini. Serta rekan-rekan UKM Diorama Proklamator IX, X, XI hingga XII yang sudah menjadi rekan sesama *announcer* yang keren dan *supportive* selama penulis bergabung di Diorama.
12. Teman-teman dekat penulis semasa KKN di Nagari Sumpur tahun 2023, yang sudah memberikan pengalaman yang berharga dan menyenangkan semasa sebulan KKN disana, Silva, Uliv, Giner, Hanan, Maya, dan Karin, yang tetap selalu memberikan dukungan satu sama lain untuk menyelesaikan studinya masing-masing.
13. Teman-teman seperjuangan penulis selama menyusun skripsi ABC (Anak Bu Cici), Aci, Leni, Ningsih, Tia, Iyasma, dan Farhan, yang selalu membentuk lingkungan yang *supportive* dan saling mendukung tanpa menjatuhkan satu sama lain.

14. Nur Ichsan Abdillah yang selalu menjadi *support system* penulis dalam menghadapi hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi ini. *A person who always become a home for me, my number one good listeners, my supporters, my life growth partner, and everything. Thank you for being every single part of my life journey.*

15. *Last but not least, author's want to thanks to herself,* Najla Avisya Ardelia *who already survived until this second.* Terima kasih sudah menjadi pribadi yang selalu mau belajar, kuat dalam menghadapi harinya dengan selalu berusaha dan tidak mudah menyerah.

Penulis menyadari sepenuhnya jika penulis memiliki banyak keterbatasan meskipun telah berusaha untuk Menyusun skripsi ini dengan sebaik-baiknya, namun masih tak luput dari berbagai kekurangan. Karena itu kritik dan saran dari pembaca akan penulis terima dengan lapang hati dan menjadi pembelajaran. Penulis berharap skripsi ini dapat membawa manfaat yang sebesar-besarnya bagi siapa saja yang membacanya.

Padang, 15 Juli 2024

Penulis,

Najla Avisya Ardelia

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	vi
JUDUL SKRIPSI	viv
PERNYATAAN	vi
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
TABEL GAMBAR	xvi
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.5 Sistematika Penulisan	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.3 Komite Audit	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Keahlian Komite Audit	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Keberagaman Gender Komite Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4 <i>Whistleblowing System</i>	Error! Bookmark not defined.
2.5 Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.5.1 Keahlian Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.

2.5.2 Keberagaman Gender Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.5.3 <i>Whistleblowing System</i> Memoderasi Keahlian Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.5.4 <i>Whistleblowing System</i> Memoderasi Keberagaman Gender Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.6 Kerangka Konseptual	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
3.1 Sumber Data, Populasi dan Sampel Penelitian .	Error! Bookmark not defined.
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.2.3 Variabel Moderasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Teknik Pengujian Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.1 Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.2 Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
3.3.3.3 Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3.4 Uji Heterokedastisitas	Error! Bookmark not defined.
3.3.4 Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.4.2 Uji Simultan (Uji Statistik F)	Error! Bookmark not defined.
3.3.4.3 Uji Individual (Uji Statistik t).....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.3.1 Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.

4.3.2 Hasil Uji Multikolonieritas	Error! Bookmark not defined.
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Error! Bookmark not defined.	
4.4.2 Pengaruh Keberagaman Gender Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Memoderasi Keahlian Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
4.4.4 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Memoderasi Keberagaman Gender Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.3 Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Hipotesis	42

TABEL GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Histogram Uji Normalitas	38
Gambar 4.2 Grafik Plot Normalitas	38

