

**PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KOMITE
AUDIT DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food & Beverage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 - 2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Tara Agustina Saharani

40011421650191

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Tara Agustina Saharani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650191
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KOMITE
AUDIT, DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor
Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2020 – 2024)**

Semarang, || Juni 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP 199209302020122017

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Tara Agustina Saharani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650191
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KOMITE
AUDIT, DAN AUDIT *FEE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor
Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2020 – 2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2025

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (.....)
2. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M. (.....)
3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Tara Agustina Saharani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : **PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT, DAN AUDIT FEE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan Tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan Tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 11 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Tara Agustina Saharani

NIM. 40011421650191

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh antara Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Audit *Fee* terhadap Integritas Laporan Keuangan. Integritas laporan keuangan merupakan salah satu aspek yang sangat penting dalam menjaga kepercayaan pemangku kepentingan terhadap informasi keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Sementara itu, dewan komisaris dan komite audit berperan dalam pengawasan tata kelola perusahaan yang baik, sementara audit *fee* mencerminkan tentang besarnya biaya yang dikeluarkan untuk mendapatkan jasa audit yang berkualitas.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan teknik regresi berganda untuk menguji variabel independen (dewan komisaris, komite audit, dan audit *fee*) terhadap variabel dependen (integritas laporan keuangan). Data yang digunakan berupa laporan keuangan dan laporan tahunan dari perusahaan manufaktur subsektor *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 – 2024.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dewan komisaris berpengaruh positif dan signifikan terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan komite audit dan audit *fee* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Temuan ini mengindikasikan bahwa efektivitas peran pengawasan dewan komisaris menjadi faktor penting dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan perusahaan.

Kata kunci : Dewan Komisaris, Komite Audit, Audit *Fee*, Integritas Laporan Keuangan.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of the Board of Commissioners, Audit Committee, and Audit Fee on the Integrity of Financial Statements. The integrity of financial statements is a crucial aspect in maintaining stakeholder trust in the financial information presented by a company. The Board of Commissioners and the Audit Committee play important roles in overseeing good corporate governance, while the Audit Fee reflects the cost incurred to obtain high-quality audit services.

The method used in this study is a quantitative approach, employing multiple regression analysis to examine the effect of the independent variables (Board of Commissioners, Audit Committee, and Audit Fee) on the dependent variable (financial statement integrity). The data used consists of financial statements and annual reports from manufacturing companies in the food & beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period.

The results of this study indicate that the board of commissioners has a positive and significant effect on the integrity of financial statements, while both the audit committee and audit fee have no significant effect on financial statement integrity. These findings suggest that the effectiveness of the board of commissioners supervisory role is a key factor in improving the quality of corporate financial reporting.

Keywords: Board of Commissioners, Audit Committee, Audit Fee, Financial Statement Integrity.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya serta shalawat dan salam penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu'alaihi Wa Sallam sehingga penulis diberikan jalan terbaik dan tanpa hambatan dalam proses penyelesaian penelitian yang berjudul **“PENGARUH DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT, DAN AUDIT FEE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2024)”**. Penelitian ini disusun guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi Sarjana Terapan dalam Program Studi S. Tr. Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini terdapat bantuan baik bimbingan, arahan, dan semangat yang tak henti-hentinya dari berbagai pihak baik secara langsung ataupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis menyampaikan penghargaan dan terimakasih yang tak terhingga kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip S.E, M.Si. selaku Ketua Program Studi S.Tr. Akuntansi Perpajakan.
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing tugas akhir sekaligus dosen wali penulis yang telah memberikan bimbingan, saran,

arahan dan semangat kepada penulis mulai dari awal masuk perkuliahan sampai proses penyusunan tugas akhir.

5. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh *staff* dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang nyaman dan aman kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. RRS *Team* KAP Grant Thornton Indonesia yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam menjalankan magang, sehingga secara tidak langsung penulis mendapatkan motivasi untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kedua orang tua saya, Sahuri dan Sri Hartini, kepada kedua orang tua saya tugas akhir ini saya persembahkan. Terima kasih atas segala kasih sayang dan iringan doa yang senantiasa diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih cita-cita.
9. Adik penulis, Danis Zura Nayaka yang telah memberikan penulis semangat dan motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Nenek tercinta, Alm. Rukmini, terima kasih banyak atas segala kasih sayang yang dicurahkan kepada penulis dan merawat penulis di masa kecil penulis.
11. Bude dan Pakde, Alm. Winarsih, Alm. Djumadi, Suparlan, Rini, yang telah menjadi orang tua kedua penulis dan membersamai tumbuh kembang pendidikan penulis dari penulis TK – Kuliah.

12. Sepupu-sepupu penulis, Fivin, Yudi, Mia, Endah, Daniel, Jemimma, Nicho yang telah menghibur dan memberikan penulis kasih sayang, motivasi, serta semangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Seluruh keluarga besar, terima kasih atas segala doa dan dukungannya sehingga penulis dapat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
14. Kepada kekasih penulis, Muhammad Ihsan Miftahul Fawwaz, terima kasih banyak atas kasih sayang, dukungan, motivasi dan semangat yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan sampai saat ini.
15. Sahabat penulis semasa perkuliahan, Salsa, Azmi, Illona, Eli, Ara, Bela, Syabil, Mili, Pina, Shakira, Reva, Danan, Bernadhus, dkk terima kasih atas segala perjalanan hidup baik suka maupun duka yang senantiasa dilewati bersama dan segala motivasi serta dukungan yang diberikan dalam kehidupan penulis.
16. Sahabar penulis semasa SMA, Raka, Kadek, Fansia, Bela, Caca, Dhiya, Puput, Canwul, Sita, Safa, Annisa terima kasih atas dukungan dan semangat kepada penulis.
17. Rekan BPH HMPS Akuntansi Perpajakan Periode 2021 – 2022, terkhusus Kak Caca dan Kak Nabila terima kasih atas informasi, bantuan dan dukungan selama masa perkuliahan penulis.
18. Rekan BPH HMPS Akuntansi Perpajakan Periode 2022 – 2023, terkhusus Aurel dan Ade, terima kasih banyak atas dukungan dan motivasi yang diberikan kepada penulis.

19. Rekan Riskel BEM Universitas Diponegoro terima kasih atas pengalaman berorganisasi yang sangat berkesan.
20. Rekan *Human Resources* Girl Up Diponegoro, terima kasih atas pengalaman organisasi yang sangat bermakna bagi penulis.
21. Rekan BPH KKL Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021, terima kasih atas pengalaman berkesan di akhir masa perkuliahan penulis.
22. Tim P2MD, terima kasih atas pengalaman berharga, motivasi, dan semangat yang telah diberikan kepada penulis.
23. Seluruh kakak-kakak, teman-teman dan adik-adik Prodi Akuntansi Perpajakan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah kebersamaan penulis dari awal masa perkuliahan sampai akhir perkuliahan.

Penulis menyadari pada penyusunan tugas akhir terdapat keterbatasan kemampuan sumber ilmu, dengan demikian skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, atas kekurangannya penulis mohon maaf dan bersedia menerima kritikan dan saran sebagai bahan evaluasi.

Terakhir, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Semarang, 11 Juni 2025



Tara Agustina Saharani

NIM. 40011421650191

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Dan Kegunaan Penelitian	11
1.3.1 Tujuan Penelitian	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	16
2.1.1 Teori Agensi (<i>agency theory</i>)	16
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan.....	19
2.1.3 Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>).....	20
2.1.4 Dewan Komisaris.....	22
2.1.5 Komite Audit	23
2.1.6 Audit <i>Fee</i>	25
2.1.7 Peneliti Terdahulu.....	26
2.2 Kerangka Pemikiran	39
2.3 Hipotesis	40
2.3.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Integritas Laporan Keuangan ...	40
2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	41
2.3.3 Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	42

BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Definisi Operasional Variabel	45
3.1.1 Variabel Dependen (Y)	46
3.1.2 Variabel Independen (X)	48
3.2 Populasi dan Sampel	53
3.2.1 Populasi.....	53
3.2.2 Sampel	53
3.3 Jenis dan Sumber Data	54
3.4 Metode Pengumpulan Data	55
3.5 Metode Analisis Data	55
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	55
3.5.2 Uji Regresi	55
3.5.2.1 Uji Asumsi Klasik	56
3.5.3 Pengujian Hipotesis	60
3.5.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	60
3.5.3.2 Uji Statistik F (<i>F-test</i>)	61
3.5.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
3.5.3.4 Uji Parsial (<i>t-test</i>)	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	63
4.2 Analisis Hasil	65
4.2.1 Analisis Uji Statistik Deskriptif	65
4.2.2 Uji Regresi	68
4.2.2.1 Uji Asumsi Klasik	68
4.2.2.1.1 Uji Normalitas	68
4.2.2.1.2 Uji Multikolinearitas	69
4.2.2.1.3 Uji Heteroskedastisitas	70
4.2.2.1.4 Uji Autokorelasi	71
4.2.3 Pengujian Hipotesis	73
4.2.3.1 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	73
4.2.3.2 Hasil Uji Statistik (<i>F-Test</i>)	75
4.2.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76

4.2.3.4 Hasil Uji Parsial (<i>t-test</i>).....	77
4.3 Interpretasi Hasil	78
4.3.1 Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap Integritas Laporan Keuangan..	79
4.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	81
4.3.3 Pengaruh Audit <i>Fee</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	83
BAB V.....	86
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Keterbatasan	86
5.3 Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89
DAFTAR LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	34
Tabel 3.1 Keputusan Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	63
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	64
Tabel 4.3 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	69
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum <i>Transform</i>	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Sesudah <i>Transform</i>	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik (<i>F-Test</i>)	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (<i>t-test</i>)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikiran	39
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A. Tabulasi Data	93
Lampiran B. Uji Statistik Deskriptif	95
Lampiran C. Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	95
Lampiran D. Uji Multikolinearitas	96
Lampiran E. Uji Heteroskedastisitas.....	96
Lampiran F. Uji Autokorelasi sebelum <i>Transform</i>	96
Lampiran G. Uji Autokorelasi sesudah <i>Transform</i>	97
Lampiran H. Uji Analisis Regresi Berganda.....	97
Lampiran I. Uji Statistik (<i>F-Test</i>)	97
Lampiran J. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	98
Lampiran K. Uji Parsial (<i>t-test</i>).....	98