

**PENGARUH KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *INTEGRATED REPORTING* DENGAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABLE MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)**

TUGAS AKHIR

Takwa Wirawan

203403516042



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2024**

**PENGARUH KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP *INTEGRATED REPORTING* DENGAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABLE MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

Takwa Wirawan

203403516042



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2024**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

PENGARUH KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *INTEGRATED REPORTING* DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI VARIABLE MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 17 Febuari 2024



Takwa Wirawan

NPM: 203403516042

PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH KOMITE AUDIT, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
INTEGRATED REPORTING DENGAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABLE
MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018 – 2022)

Nama Mahasiswa : Takwa Wirawan
Nomor Pokok : 203403516042
Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir


(Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA.CTA)
Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dr. Bambang Subiyanto, S. E, M. AK, C.P.A)

Jakarta

: 13 Februari 2024

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *INTEGRATED
REPORTING* DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM*
SEBAGAI VARIABLE MODERASI

Nama Mahasiswa : Takwa Wirawan

Nomor Pokok : 203403516042

Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui

Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA.CTA)

Ketua Penguji,

Anggota Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S. E, M. AK, C.P.A)

(Dr. Dipa Teruna Awalocin, S.E., M.M.,Ak)

Mengetahui

Stekah,

(Prof. Kuntha Digaowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta: 23 Februari 2024

Tanggal Lulus: 24 Februari 2024

ABSTRAK

PENGARUH KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *INTEGRATED REPORTING* DENGAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* SEBAGAI VARIABLE MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)

Oleh : Takwa Wirawan

NPM : 203403516042

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA.CTA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Komite Audit, *Financial Distress*, dan Kualitas Audit terhadap *Integrated Reporting* dengan *Whistleblowing System* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2022. Penelitian ini menggunakan total 85 sampel dengan metode *purposive* dalam penentuan sampelnya. Data penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu melalui perusahaan yang terdapat di situs Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id dan website perusahaan masing-masing. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu model Warp Partial Least Square (WarpPLS) dan menggunakan dua model pemodelan, yaitu analisa *outer model* dan *inner model*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Komite audit berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan. *Financiaal Distress* tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan. Kemudian Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Whistleblowing system* dapat memoderasi pengaruh komite audit terhadap integritas laporan keuangan. *Whistleblowing system* dapat memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan. *Whistleblowing system* tidak dapat memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi pihak perusahaan agar dapat memperhatikan faktor internal yang dapat mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan.

Kata Kunci: Komite Audit, *Financial Distress*, Kualitas Audit, *Whistleblowing System* dan *Integrated Reporting*

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF THE AUDIT COMMITTEE, FINANCIAL DISTRESS, AND AUDIT QUALITY ON INTEGRATED REPORTING WITH THE WHISTLEBLOWING SYSTEM AS A MODERATION VARIABLE

***(Empirical Study of Consumer Goods Manufacturing Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange 2018 – 2022)***

By : Takwa Wirawan

NPM : 203403516042

Thesis, under the guidance of Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA. CTA

This research aims to analyze the influence of the Audit Committee, Financial Distress, and Audit Quality on Integrated Reporting with the Whistleblowing System as a Moderating Variable in Consumer Goods Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2022. This research uses a total of 85 samples with a purposive method in determining the sample. This research data uses secondary data, namely through companies on the Indonesia Stock Exchange website www.idx.co.id and their respective company websites. The data analysis technique used in this research is the Warp Partial Least Square (WarpPLS) model and uses two modeling models, namely outer model and inner model analysis. The results of this research show that the audit committee has a significant influence on the integrity of financial reports. Financial Distress has no effect on the Integrity of Financial Reports. Then Audit Quality has no effect on the Integrity of Financial Reports. The whistleblowing system can moderate the influence of the audit committee on the integrity of financial reports. Whistleblowing systems can moderate the influence of financial distress on the integrity of financial reports. The whistleblowing system cannot moderate the influence of audit quality on the integrity of financial reports. It is hoped that the results of this research can be a consideration for companies so that they can pay attention to internal factors that can influence the integrity of financial statements.

Keywords: Audit Committee, Financial Distress, Audit Quality, Whistleblowing System and Integrated Reporting

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Takwa Wirawan
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 06 Mei 2002
3. Jenis Kelamin : Laki - laki
4. Alamat : Jl. Pedurenan Masjid 1 NO 82
5. No. Handphone : 081808190194
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : wiratakwa@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2008-2014 : SDN Karet Kuningan 03 Pagi
2. 2014-2017 : SMPN 58 Jakarta
3. 2017-2020 : SMK 17 Agustus 1945 Jakarta Selatan
4. 2020-2024 : Universitas Nasional

C. ORGANISASI

1. 2022-2023 : Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi
2. 2023-2024 : Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi

Jakarta, 13 Febuari 2024



Takwa Wirawan

NPM 203403516042

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul **“PENGARUH KOMITE AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRATED REPORTING DENGAN WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABLE MODERASI”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA.CTA selaku dosen pembimbing saya yang telah bersedia membantu menyelesaikan skripsi ini, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar
7. Kedua orang tua penulis, Wawan Herwana dan Nurhasanah yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugerah terbesar dalam hidup.
8. Gita Nirmalawati selaku adik saya yang telah memberikan dukungan
9. Wiji Utami yang sudah menjadi support sistem saya dari awal sampai saat ini sehingga saya semangat dalam mengerjakan tugas akhir.
10. Teman seperjuangan saya Putri Angraeni, Dian Prihatini, Arif Nugroho, Laurensia Disya Citta, Noviana Lestari, Laras Pujiati, Rico Ega Prayogi, Juan Alexander, Wiliam, Muhammad Dhanu Surya, dan Farel Pratama yang banyak memberikan dukungan, semangat, dan cerita suka-duka selama masa perkuliahan dan mengerjakan tugas akhir.
11. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 yang telah melengkapi cerita perjalanan hidup untuk masa depan.
12. Seluruh keluarga tersayang yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat dalam penyelesaian tugas akhir ini.
13. Semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya pembuatan tugas akhir.
14. And finally to myself, thank you for being strong every day, always getting up, always enthusiastic and cheerful in carrying out the world of lectures and finally thank you to myself for completing everything well and on time, I proud of myself!!!.

Jakarta, 13 Februari 2024



Takwa Wirawan

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan	7
D. Kegunaan Penelitian	7
1. Kegunaan Teoritis	7
2. Kegunaan Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Teori yang terkait dengan Penelitian (Teori yang sesuai dan Variabel Penelitian)	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori Stakeholders	9
3. Integrated Reporting	10
4. Komite Audit	11
5. Financial Distress	11
6. Kualitas Audit	12

7. Whistleblowing System	13
B. Keterkaitan Antar Variabel	13
1. Hubungan Komite Audit dengan Integrated Reporting	13
2. Hubungan Financial Distress dengan Integrated Reporting	14
3. Hubungan Kualitas Audit dengan Integrated Reporting	14
4. Hubungan Whistleblowing System dengan Integrated Reporting ..	15
5. Hubungan Whistleblowing System dengan Komite Audit	15
6. Hubungan Whistleblowing System dengan Financial Distress	16
7. Hubungan Whistleblowing System dengan Kualitas Audit	16
C. Penelitian Terdahulu	16
D. Kerangka Analisis	24
E. Hipotesis Penelitian	25
1. Pengaruh Komite Audit terhadap Integrated Reporting	25
2. Pengaruh Financial Distress terhadap Integrated Reporting	25
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integrated Reporting	26
4. Pengaruh Komite Audit terhadap Integrated Reporting yang dimoderasi whistleblowing system	27
5. Pengaruh Financial Distress terhadap Integrated Reporting yang dimoderasi whistleblowing system	27
6. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integrated Reporting yang dimoderasi whistleblowing system	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Objek Penelitian	30
B. Rencana dan Tahapan Penelitian	30
C. Data Penelitian	31
1. Sumber Data dan Jenis Data	31
2. Populasi dan Sampel	32
3. Tehnik dan Pengumpulan Data	32
D. Jenis Variabel yang digunakan	32
1. Variable Dependen	32
2. Variable Moderasi	33
3. Variable Independen	34
E. Definisi Operasional	35
F. Metode Analisis	36
G. Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Objek Penelitian	42
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
2. Deskripsi dan Penelitian	43

a. Hasil Pengumpulan Data	43
b. Analisis Data.....	44
1) Analisis Deskriptif	44
2) Analisis <i>Outer Model</i>	46
3) Analisis <i>Inner Model</i>	48
4) Pengujian Hipotesis	51
B. Pembahasan	53
1. Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	53
2. Pengaruh <i>Fincancial Distress</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	54
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan ...	54
4. Pengaruh Moderasi <i>Whistleblowing system</i> terhadap hubungan antara Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	55
5. Pengaruh Moderasi <i>Whistleblowing system</i> terhadap hubungan antara <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .	56
6. Pengaruh Moderasi <i>Whistleblowing system</i> terhadap hubungan antara Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
A. Kesimpulan	58
B. Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Research Gap	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian	30
Tabel 3.2 Definisi Operasional	35
Tabel 3.3 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)	38
Tabel 3.4 Evaluasi Model Pengukuran (Inner Model).....	40
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan.....	43
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.4 Output Indicator Weight dan VIF Result.....	47
Tabel 4.5 Output Latent Variable Coefficients	48
Tabel 4.6 Hasil dari Fit Model.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi dan Koefisiensi.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis	24
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Hipotesis	51



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: DAFTAR NAMA PERUSAHAAN.....	63
LAMPIRAN 2: TABULASI.....	64
LAMPIRAN 3: DATA OUTPUT.....	66
LAMPIRAN 4: LOGBOOK.....	71
LAMPIRAN 5: TURNITIN.....	72



