

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK, DAN STRUKTUR  
*CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**



OLEH:

PUTRI IKKE FEBRIANA

3203016270

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DAN STRUKTUR  
CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**PUTRI IKKE FEBRIANA**  
3203016270

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2020

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KAP DAN STRUKTUR  
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

Oleh:  
**PUTRI IKKE FEBRIANA**  
3203016270

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

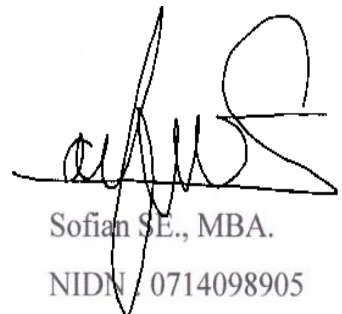


Drs. Simon Harianto, M.Ak., Ak., QIA

NIDN : 8810001019

Tanggal: .....<sup>16</sup>/<sub>06</sub>.....<sup>2020</sup>

Pembimbing II,



Sofian SE., MBA.

NIDN / 0714098905

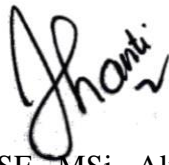
Tanggal: .....

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Putri Ikke Febriana NRP 3203016270**

Telah diuji pada tanggal Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Shanti, SE., MSi., Ak., CA., CPA )

NIDN : 0714047703

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak.,CA.,CPA.  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina D ,SE.,M.A  
NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya  
Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Ikke Febriana

NRP : 3203016270

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP Dan Struktur  
*Corporate Governance* Terhadap Integritas Laporan  
Keuangan

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juni 2020

Yang menyatakan



(Putri Ikke Febriana)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, kasih dan penyertaan-Nya yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP Dan Struktur *Corporate Governance* Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. Skripsi Ini Ditulis Sebagai Syarat Yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar sebagai Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak, CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M. Ak., Ak., QIA. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah bersedia meluangkan waktu, membimbing dan memotivasi peneliti demi kelancaran dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Sofian, SE., MBA. selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan waktu, saran, masukan, nasihat, dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku dosen wali yang telah memberikan kontribusi, saran, serta dukungan dalam menyelesaikan perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama proses studi menulis.

8. Kedua orang tua penulis Soebroto dan Nuna yang selalu memberikan dukungan, saran pada saat proses bimbingan skripsi, selalu merawat dan membiayai studi penulis, motivasi terbesar dan selalu mendoakan yang terbaik bagi penulis
9. Anjas, Mia, Merry, Lucky dan Alka selaku adik dan sepupu penulis yang selalu memberi hiburan saat penulis bosan dan memberi dukungan kepada penulis
10. Adi Saputro yang selalu memberi dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis dari awal pembuatan skripsi agar cepat menyelesaikan skripsi dan yang sebagai tempat keluh kesah penulis dalam pengerjaan skripsi.
11. Cicely, Adel, Mones, Erni, Lydia, Kesha, Elly, Louisa dan Gunadi yang selalu menemani, mendukung, tempat keluh kesah, bertukar pikiran, dan yang selalu memberi semangat agar dapat menyelesaikan skripsi
12. Seluruh teman-teman seangkatan, kakak kelas dan adik kelas yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi
13. Serta seluruh pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, Januari 2020



Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
<u>DAFTAR TABEL</u> .....	x
<u>DAFTAR GAMBAR</u> .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan .....	12
2.1.3 Konservatisme.....	13
2.1.4 <i>Audit Tenure</i> .....	14
2.1.5 Ukuran KAP.....	15
2.1.6 Struktur <i>corporate governance</i> .....	16



2.1.7 Kepemilikan Institusional .....	17
2.1.8 Komisaris Independen.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	23
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap	
Integritas Laporan Keuangan .....	23
2.3.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap	
Integritas Laporan Keuangan .....	24
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap	
Integritas Laporan Keuangan .....	25
2.3.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap	
Integritas Laporan Keuangan .....	26
2.4 Kerangka Penelitian .....	27
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1 Desain Penelitian.....	28
3.2 Identifikasi, Dfinisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	28
3.2.1 Identifikasi Variabel.....	28
3.2.2 Definisi operasional dan pengukuran .....	28
3.2.2.1 Variabel Dependen .....	28
3.2.2.2 Variabel Independen.....	29
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	31
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	32
3.6 Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	32
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
3.6.3 Uji Regresi Linier Berganda.....	34
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1 Karakteristik Objek Penelitian .....	36
4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	36

4.3 Uji Asumsi Klasik.....	38
4.3.1 Uji Asumsi Normalitas.....	38
4.3.2 Uji Autokorelasi .....	40
4.3.3 Uji Multikolinearitas .....	40
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
4.4.1 Uji F .....	43
4.4.2 Koefisien Determinasi $R^2$ .....	44
4.4.3 Uji T .....	44
4.5 Pembahasan .....	46
4.5.1 Pengaruh <i>Audit tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	46
4.5.2 Pengaruh ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	47
4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	48
4.5.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	48
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>	<b>49</b>
5.1. Simpulan .....	49
5.2. Keterbatasan .....	50
5.3. Saran.....	50

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang.....	21
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	34
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	35
Tabel 4.3. Asumsi Normalitas.....	37
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi .....	37
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	39
Tabel 4.7. Model Regresi Linear Berganda .....	40
Tabel 4.8. Hasil Uji Simultan F .....	41
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Deteminan .....	42
Tabel 4.10. Hasil Uji Parsial T.....	43

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	25
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2 Variabel *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Kepemilikan Institusional,  
Komisaris Independen dan Integritas Laporan Keuangan

Lampiran 3 Analisis Deskriptif

Lampiran 4 Uji Multikolinearitas

Lampiran 5 Uji Autokorelasi

Lampiran 6 Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser)

Lampiran 7 Uji Hipotesis (Uji Statistik t)

Lampiran 8 Uji F

Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

## ABSTRAK

Laporan keuangan adalah informasi mengenai rangkuman kegiatan operasional perusahaan pada satu periode yang menambah dan mengurangi jumlah keuangan perusahaan yang akan digunakan pihak berkepentingan dalam menentukan keputusan. Informasi pada laporan keuangan harus memiliki integritas yang tinggi karena akan dijadikan sebagai tolak ukur dan pertanggungjawaban kepada pihak berkepentingan di perusahaan agar dapat mengetahui kondisi keseluruhan perusahaan sehingga pihak berkepentingan lebih mudah dalam mengambil keputusan.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan struktur *corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan. Populasi penelitian ini menggunakan perusahaan yang termasuk dalam perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018. Sampel penelitian ini menggunakan 112 perusahaan yang telah memenuhi kriteria *purposive sampling*. Data yang telah terkumpul dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan *audit tenure*, kepemilikan institusional dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci :** *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Integritas Laporan Keuangan

## **ABSTRACT**

*The Financial statements are information about the summary of the company's operational activities in one period that increases and decreases the amount of the company's finances that will be used by interested parties in making decisions. Information on financial statements must have high integrity because it will serve as a benchmark and accountability to interested parties in the company in order to know the overall condition of the company so that the stakeholders are easier to make decisions.*

*The purpose of this study to determine the effect of audit tenure, CPA Firm Size and corporate governance structure on the integrity financial statements. The population of this study is companies included in LQ45 companies on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. This research sample uses 112 companies that have met the criteria for purposive sampling. The collected data were analyzed using multiple linear regression analysis.*

*The results of the research conducted indicate that the CPA Firm Size has a positive effect on the integrity financial statements. Meanwhile audit tenure, institutional ownership and independent commissioners do not affect the integrity financial statements.*

*Keywords: Audit Tenure, CPA Firm Size, Institutional Ownership, Independent Commissioners and Integrity Financial Statement*