



DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

SKRIPSI

MUHAMMAD AZHAR BAIHAQI 2010112169

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2024



DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

SKRIPSI

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

MUHAMMAD AZHAR BAIHAQI 2010112169

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Azhar Baihaqi

NIM : 2010112169

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 4 Desember 2023

Yang menyatakan,



Muhammad Azhar Baihaqi

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Azhar Baihaqi
NIM : 2010112169
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pembangunan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Determinasi Integritas Laporan Keuangan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 4 Desember 2023

Yang menyatakan,



Muhammad Azhar Baihaqi

SKRIPSI

DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD AZHAR BAIHAQI 2010112169

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 22 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Avunita Ajengtiyas, S.M, SE, M.ACCY, M.Com

Ketua Penguji

Rahmasari Fahria, S.E, M.M, Ak., CA

Penguji I

Praptihingsih, S.E, M.M

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, S.E, M.M

Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 22 Desember 2023

DETERMINATION INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS

By Muhammad Azhar Baihaqi

ABSTRACT

This research was conducted to determine the influence of company size, financial distress, independent commissioners, and public accounting firm size on the integrity of financial statements in infrastructure sector companies with profitability as a control variable. This research is a type of quantitative research using secondary data originating from audited financial statements and company annual reports. The sample selection technique used purposive sampling with a total of 156 samples obtained from 67 infrastructure sector companies. The tests carried out in this research were regression model selection tests, classical assumption tests, hypothesis tests, and multiple linear regression tests using STATA software version 17. Based on the results of the tests that have been carried out, it is concluded that 1) company size has no effect on the integrity of financial statements; 2) financial distress has no effect on the integrity of financial statements; 3) independent commissioners have a positive influence on the integrity of financial statements; 4) Public Accounting Firm Size has a positive effect on the integrity of financial statements.

Keywords: *Company Size, Financial Distress, Independent Commissioners, and Public Accounting Firm Size*

DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

Oleh Muhammad Azhar Baihaqi

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan guna mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, *financial distress*, komisaris independen, dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor infrastruktur dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan yang telah diaudit dan laporan tahunan perusahaan. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total sebanyak 156 sampel yang diperoleh dari 67 perusahaan sektor infrastruktur. Pengujian yang dilakukan pada penelitian ini adalah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi linear berganda dengan menggunakan *software* STATA versi 17. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan, disimpulkan bahwa 1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan; 2) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan; 3) komisaris independen berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan; 4) ukuran KAP berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci: Integritas Laporan Keuangan, Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Komisaris independen, dan Ukuran KAP



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Jumat, tanggal 22 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Azhar Baihaqi
NIM : 2010112169
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Determinasi Integritas Laporan Keuangan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M. ACCY, M.Com	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, S.E, M.M, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, S.E, M.M	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 22 Desember 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Alhamdulillah puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat, rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinasi Integritas Laporan Keuangan”** dengan lancar dan tepat pada waktunya.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E, M.M selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan banyak bimbingan serta masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas, S.M, SE, M.ACCY, M.Com dan Ibu Rahmasari Fahria, S.E, M.M, Ak., CA selaku dosen penguji penelitian ini dan seluruh dosen serta akademisi yang telah membimbing penulis dan memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN “Veteran” Jakarta.

Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada kedua orang tua penulis, (Alm) Bapak Totok Budianto, S.E, M.M dan Ibu Nely Yuliarti, A.Md.Ak, serta kedua adik penulis Hazkiyah Mahmudah dan Muhammad Fadlil Habsy, serta keluarga besar lainnya yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan baik moril maupun materil yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Selanjutnya penulis ingin mengucapkan terima kasih untuk diri penulis pribadi karena telah mampu menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Kemudian penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat dan teman-teman penulis grup Belakang Warung, Hani, Anis, dan Ayu teman seperbimbingan penulis, serta teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini. Walaupun masih terdapat banyak kekurangan, penulis berharap penelitian ini mampu memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu penulis dan pembaca.

Jakarta, 4 Desember 2023

Muhammad Azhar Baihaqi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2. Teori Akuntansi Positif (<i>Accounting Positive Theory</i>).....	9
2.1.3. Integritas Laporan Keuangan	10
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.5. <i>Financial Distress</i>	13
2.1.6. Komisaris Independen.....	15
2.1.7. Ukuran KAP	16
2.1.8. Profitabilitas	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3. Model Penelitian.....	26
2.4. Hipotesis	27

2.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan	27
2.4.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	28
2.4.3.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	30
2.4.4.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan	31
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2.	Populasi dan Sampel	38
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	38
3.4.	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1.	Analisis Statistik deskriptif	39
3.4.2.	Uji Normalitas	39
3.4.3.	Regresi Data Panel	39
3.4.4.	Uji Asumsi Klasik	40
3.4.5.	Uji Hipotesis	41
3.4.6.	Uji Regresi Linear Berganda.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	45
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	45
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	45
4.3.2.	Uji Normalitas	50
4.3.3.	Regresi Data Panel	51
4.3.4.	Uji Asumsi Klasik	52
4.3.5.	Uji Hipotesis	55
4.3.6.	Uji Regresi Linear Berganda.....	57
4.4.	Pembahasan	59
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan	59
4.4.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	61
4.4.3.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	62

4.4.4. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	66
5.1. Simpulan.....	66
5.2. Keterbatasan Penelitian	67
5.3. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69
RIWAYAT HIDUP.....	76
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Integritas Laporan Keuangan.....	22
Tabel 2. Kriteria Sampel	44
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah <i>Winsorized</i>	46
Tabel 5. Tabulasi Variabel Dummy Ukuran KAP	46
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 7. Hasil Uji Chow	51
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier	51
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	52
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 11. Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Tabel 12. Hasil Uji GLS.....	54
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 14. Hasil Uji GLS.....	54
Tabel 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
Tabel 16. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik T).....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Persentase Kecurangan Berdasarkan Hasil Survei ACFE 2022 Di Semua Industri	2
Gambar 2. Model Penelitian	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	77
Lampiran 2. Data Integritas Laporan Keuangan	78
Lampiran 3. Data Ukuran Perusahaan	82
Lampiran 4. Data Financial Distress	86
Lampiran 5. Data Komisaris Independen.....	90
Lampiran 6. Data Ukuran KAP	94
Lampiran 7. Data Profitabilitas (Kontrol).....	98
Lampiran 8. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Winsorized	102
Lampiran 9. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Winsorized.....	102
Lampiran 10. Hasil Tabulasi Variabel Dummy Ukuran KAP	102
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorized.....	103
Lampiran 12. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorized.....	103
Lampiran 13. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	103
Lampiran 14. Hasil Uji Asumsi Klasik	105
Lampiran 15. Hasil Uji Hipotesis	106
Lampiran 16. Tabel Distribusi T	107
Lampiran 17. Hasil Uji Turnitin.....	108