



**DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DI INDONESIA**

SKRIPSI

INTAN NURUL OKTAVIANI 1610112224

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DI INDONESIA**

SKRIPSI

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

INTAN NURUL OKTAVIANI 1610112224

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Intan Nurul Oktaviai

NIM : 1610112224

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

Jakarta, 03 Juli 2020

Yang menyatakan,



Intan Nurul Oktaviani

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Intan Nurul Oktaviani
NIM : 1610112224
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan 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 Di Indonesia

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 : 03 Juli 2020

A yellow 6000 Rupiah stamp with the text "METERAI TEMPEL" and "6000 RUPIAH". The stamp features a Garuda emblem and a serial number "98865AFF663448857". A handwritten signature is written over the stamp.

Intan Nurul Oktaviani

SKRIPSI

DETERMINASI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DI INDONESIA

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Intan Nurul Oktaviani 1610112224

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 03 Juli
2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, S.E., M.Si

Ketua Penguji



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Penguji I



Husnah Nur Laela Ermaya, SE.,MM.,Ak.,CA.,CGP

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV

Ketua Jurusan Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 01 September 2020

Determining The Integrity Of Financial Statements In Indonesia

By Intan Nurul Oktaviani

Abstract

This study was conducted to determine the effect of independent commissioners, institutional ownership, managerial ownership, audit quality, auditor industry specialization, and company size on the integrity of financial statements. The population in this study are non-financial public listed companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016 - 2018 as many as 591 companies. Sampling was done through a purposive sampling method and collected 400 research data samples. Hypothesis testing in this test uses Multiple Linear Regression Analysis with SPSS version 25 and a significance level of 5% (0.05). R square adjusted value of 36.9%, meaning that the integrity of the financial statements is influenced by the variables in this study. The results of the test show that: 1) independent commissioners and auditor industry specialization have a significant negative effect on the integrity of financial statements; 2) institutional ownership, audit quality and company size have a significant positive effect on the integrity of financial statements; 3) managerial ownership does not affect the integrity of financial statements.

Keywords : *Independent Commissioner, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Quality, Auditor Industry Specialization, CompanySize, Integrity of Financial Statements.*

Determinasi Integritas Laporan Keuangan Di Indonesia

Oleh Intan Nurul Oktaviani

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, kualitas audit, spesialisasi industri auditor, dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan go public non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016 – 2018 sebanyak 591 perusahaan. Pengambilan sampel dilakukan melalui metode purposive sampling dan terkumpul 400 sampel data penelitian. Pengujian hipotesis dalam pengujian ini menggunakan Analisa Regresi Linier Berganda dengan program SPSS versi 25 dan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Nilai adjustes R square sebesar 36,9%, artinya integritas laporan keuangan dipengaruhi oleh variabel – variabel di dalam penelitian ini. Hasil dari pengujian diperoleh hasil bahwa : 1) komisaris independen dan spesialisasi industri auditor berpengaruh signifikan negatif terhadap integritas laporan keuangan; 2) kepemilikan institusional, kualitas audit dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap integritas laporan keuangan; 3) kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci : Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Ukuran Perusahaan, Integritas Laporan Keuangan.

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan semesta alam. Atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Determinasi Integritas Laporan Keuangan di Indonesia” dengan baik, Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, keluarga dan semoga kita menjadi ummatnya hingga akhri zaman. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya., SE., MM., Ak., CA., CGP dan Ibu Dwi Jaya Kirana, SE., M.SAK, CAAT sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran – saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang sudah membimbing saya selama proses perkuliahan. Penulis mengucapkan terimakasih yang luar biasa kepada bapak Rahardjo dan ibu Suyanti, adik saya Fajar dan tante Kustini yang tidak berhenti – hentinya memberikan dukungan, semangat serta doa kepada penulis. Dan saya ucapkan terima kasih kepada Chandra atas semangat dan doanya kepada penulis. Serta penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman – teman yang sudah menolong, membantu dan memberikan doa serta semangat dalam penulisan karya ilmiah ini yaitu Irna, May, Azmi, Reyna, Dyah, Via, Nopi, Sevira, Sarah, Laura, Wili, teman seperbimbingan, sahabat gulu – gulu serta seluruh keluarga besar Akuntansi S1 (2016). Penulis menyadari bahwa adanya kekeliruan yang sangat mungkin terjadi dan tidak lepas dari kata sempurna. Penulis berharap karya ilmiah ini bisa bermanfaat.

Jakarta, 03 Juli 2020

Intan Nurul Oktaviani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Integritas Laporan Keuangan	13
2.1.3 Komisaris Independen.....	16
2.1.4 Kepemilikan Institusional	18
2.1.5 Kepemilikan Manajerial	19
2.1.6 Kualitas Audit	21
2.1.7 Spesialisasi Industri Auditor	22
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	23
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	28
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	29
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	30
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan...31	
2.4.5 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	31
2.5 Model Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1 Definisi Operasional Variabel.....	34

3.1.2	Pengukuran Variabel	36
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.2.1	Populasi	39
3.2.2	Sampel	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data	41
3.3.1	Jenis Data	41
3.3.2	Sumber Data	41
3.3.3	Metode Pengumpulan Data	41
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	42
3.4.1	Teknik Analisis Data	42
3.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
3.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	42
3.4.2	Uji Hipotesis	44
3.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	44
3.4.2.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	45
3.4.2.3	Model Regresi	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1	Hasil Penelitian	47
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
4.1.2	Deskripsi Data Penelitian	52
4.1.3	<i>Outlier</i> Data	60
4.1.4	Teknik Analisis Data	61
4.1.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	61
4.1.4.2	Uji Asumsi Klasik	65
4.1.5	Uji Hipotesis	69
4.1.5.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	69
4.1.5.2	Uji Parsial (Uji t)	69
4.1.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	71
4.2	Pembahasan	74
4.2.1	Pengaruh Komisariss Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan	74
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan	75
4.2.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan	76
4.2.4	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	77
4.2.5	Pengaruh Spesialisais Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	78
4.2.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan	79
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	80
5.1	Simpulan	80
5.2	Keterbatasan	81
5.3	Saran	82

DAFTAR PUSTAKA	84
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 2.	Data Perusahaan Go Public Non Keuangan yang Sudah di Seleksi	41
Tabel 3.	Daftar Pengambilan Keputusan Autokorelasi	44
Tabel 4.	Sampel Berdasarkan Kriteria	47
Tabel 5.	Daftar Sampel Perusahaan Go Public Non Keuangan	48
Tabel 6.	Daftar Data Sampel Penelitian	53
Tabel 7.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 8.	Hasil Statistik Deskriptif Kualitas Audit.....	64
Tabel 9.	Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	67
Tabel 11.	Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 13.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	70
Tabel 14.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	25
Gambar 2. Model Penelitian	33
Gambar 3. Histogram	65
Gambar 4. Normal <i>Probability-Plot</i>	66
Gambar 5. <i>Scatterplot</i>	68

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data *Outlier*
- Lampiran 2. Daftar Objek Penelitian
- Lampiran 3. Data Perusahaan Yang Tidak Termasuk Sampel
- Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel Dependen dan Variavel Independen
- Lampiran 5. Data Hasil Olah SPSS
- Lampiran 6. Hasil Turnitin