

## ABSTRACT

### ***The Effect of Independence Auditors, Quality Audits and Corporate Governance Mechanisms on Integrity of Financial Reports (Study of Companies in the Banking Industry Registered on the Indonesia Stock Exchange In 2013-2017)***

Sarah Vinia Kusuma <sup>1)</sup>, Sila Ninin Wisnantiasri <sup>2)</sup>, Karsam Sunaryo <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> Student of Accounting Department, Pembangunan Jaya University

<sup>2)</sup> Lecturer of Accounting Department, Pembangunan Jaya University

*This study aims to determine the effect of auditor independence, audit quality and corporate governance mechanisms on the integrity of financial statements in banking industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017. Data collection by downloading the annual report on the IDX website. The number of samples chosen using purposive sampling was taken by 8 companies with 40 units of data analysis. Hypothesis testing is done using simple and multiple linear regression methods. The results of the study indicate that some managerial ownership refers to the integrity of financial statements. While independent auditors, audit quality, independent commissioners, institutional ownership, and audit boards are not independent of the integrity of financial statements. Simultaneously, the auditor's independence, audit quality, independent commissioners, managerial ownership, institutional ownership, and the audit board on the integrity of financial statements.*

**Keywords:** *auditor independence, audit quality, corporate governance, integrity of financial statements.*

*Libraries* : 74

*Publication Years* : 1973-2018

## RINGKASAN

### **Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan pada Industri Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017)**

Sarah Vinia Kusuma <sup>1)</sup>, Sila Ninin Wisnantiasri <sup>2)</sup>, Karsam Sunaryo <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Jaya

<sup>2)</sup> Dosen Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Jaya

Penelitian ini bertujuan untuk dapat mengetahui pengaruh independensi auditor, kualitas audit dan mekanisme corporate governance terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan industri perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2017. Pengumpulan data dilakukan dengan cara mengunduh laporan tahunan di website idx. Jumlah sampel yang dipilih menggunakan *purposive sampling* berjumlah 8 perusahaan dengan 40 unit analisis data. Uji hipotesis dilakukan dengan menggunakan metode regresi linier sederhana dan berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan secara parsial independensi auditor, kualitas audit, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Secara simultan, independensi auditor, kualitas audit, komisaris independen, kepemilikan manajerial kepemilikan institusional, dan komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata kunci:** independensi auditor, kualitas audit, mekanisme *corporate governance*, integritas laporan keuangan.

Pustaka : 74

Tahun Publikasi : 1973-2018

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat limpahan Rahmat dan Karunia-NYA sehingga penulis dapat menyusun skripsi/tugas akhir ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi/tugas akhir dengan Judul **“PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, KUALITAS AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN”** ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Humaniora dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya, Tangerang Selatan.

Skripsi/Tugas Akhir ini dibuat dengan berbagai observasi dan beberapa bantuan dari berbagai pihak untuk membantu menyelesaikan tantangan dan hambatan selama mengerjakan skripsi/tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi/tugas akhir ini, yaitu kepada:

- 1) Ibu Sila Ninin Wisnantiasri, S.E., M.A. selaku Kepala Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan, masukan, arahan serta motivasi kepada peneliti.
- 2) Bapak Dr. Karsam Sunaryo, S.E., M.Ak., CA, QMSA, CPMA, selaku Dosen Pembimbing yang juga telah memberikan bimbingan, arahan dan masukan kepada peneliti.
- 3) Ibu Fitriyah Nurhidayah, S.E., M.Si, Bapak Dr. David Pangaribuan, S.E.,M.Si., Ibu Irma Paramita Sofia, S.E., Ak, M.Ak., CA, dan Ibu Augustine Dwianika, S.E., M. Si selaku Dosen Program Studi Akuntansi.
- 4) Kedua orang tua, mama papa dan adik-adik yang telah memberikan dukungan moril, motivasi, cinta dan kasih sayang serta tidak pernah lelah mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
- 5) Ananda Ikhwan selaku sahabat selama masa perkuliahan, sahabat selama melaksanakan kerja profesi serta mengerjakan skripsi yang selalu menemani, membantu satu sama lain dan mendukung penulis.
- 6) Ananda Putri Larassati, Kenya Cahya, Siti Sadiatu, Sifra Raissa, Ayu Diana, Nadhira Alya selaku sahabat selama masa perkuliahan, penyemangat dalam mengerjakan tugas, ujian dan yang selalu menemani dan membantu dalam menyelesaikan skripsi penulis.

- 7) Semua teman-teman di Prodi Akuntansi yang menjadi teman satu perjuangan yang sama-sama menyemangati dan membantu satu sama lain dalam pembuatan tugas-tugas perkuliahan serta skripsi ini.
- 8) Semua pihak yang namanya tidak disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi/tugas akhir ini masih kurang sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat bermanfaat dan kami harapkan untuk penyempurnaan skripsi/tugas akhir ini.

Penulis berharap agar skripsi/tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Tangerang, 28 Desember 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI..... | i    |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....                   | ii   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                            | iv   |
| RINGKASAN .....                                  | v    |
| KATA PENGANTAR .....                             | vi   |
| DAFTAR TABEL.....                                | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....                              | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                            | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                           | 1    |
| 1.1. Latar Belakang .....                        | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah.....                        | 9    |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                     | 10   |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....                     | 10   |
| 1.5. Sistematika Pembahasan.....                 | 11   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                    | 13   |
| 2.1. Landasan Teori .....                        | 13   |
| 2.1.1. Teori Keagenan.....                       | 13   |
| 2.1.2. Teori Sinyal .....                        | 15   |
| 2.1.3. Integritas Laporan Keuangan .....         | 16   |
| 2.1.4. Independensi Auditor .....                | 18   |
| 2.1.5. Kualitas Audit .....                      | 19   |
| 2.1.6. Mekanisme Corporate Governance.....       | 20   |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....                  | 27   |
| 2.3. Perbedaan Dengan Penelitian Saat Ini .....  | 32   |
| 2.4. Kerangka Pemikiran.....                     | 32   |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.4.1. Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....                   | 32        |
| 2.4.2. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....                        | 33        |
| 2.4.3. Pengaruh Mekanisme <i>Corporate Governance</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan ..... | 34        |
| 2.5. Hipotesa Penelitian.....  | 38        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>  | <b>39</b> |
| 3.1. Objek Penelitian.....   | 39        |
| 3.2. Populasi dan Sampel.....  | 39        |
| 3.3. Variabel Penelitian.....  | 40        |
| 3.3.1. Definisi Operasional Variabel .....   | 40        |
| 3.4. Teknik Pengumpulan Data .....   | 44        |
| 3.5. Pengolahan dan Analisis Data .....  | 44        |
| 3.5.1 Pengujian Statistik Deskriptif .....   | 44        |
| 3.5.2. Pengujian Asumsi Klasik.....  | 45        |
| 3.5.3. Uji Hipotesis .....   | 46        |
| 3.5.4. Analisis Regresi Sederhana .....  | 47        |
| 3.5.5. Analisis Regresi Berganda .....   | 48        |
| 3.6. Tahapan Pengolahan Data .....   | 48        |
| <b>BAB IV ANALISA PERMASALAHAN DAN HASIL PENELITIAN .....</b>                                    | <b>51</b> |
| 4.1 Deskripsi Data.....  | 51        |
| 4.2 Hasil Uji Instrumen Penelitian.....  | 52        |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif .....   | 52        |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....   | 54        |
| 4.2.3 Uji Hipotesis .....  | 59        |
| 4.2.4. Analisis Hasil dan Pembahasan Penelitian .....  | 70        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>  | <b>84</b> |

|     |                     |    |
|-----|---------------------|----|
| 5.1 | Kesimpulan.....     | 85 |
| 5.2 | Keterbatasan.....   | 86 |
| 5.3 | Saran.....          | 87 |
|     | DAFTAR PUSTAKA..... | 89 |
|     | LAMPIRAN.....       | 97 |

## DAFTAR TABEL

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| Tabel 1. 1  | Fenomena Kasus Manipulasi .....   | 4  |
| Tabel 3. 1  | Data Sampel Perusahaan .....  | 40 |
| Tabel 3. 2  | Operasionalisasi Variabel .....   | 43 |
| Tabel 4. 1  | Prosedur Pemilihan Sampel.....  | 51 |
| Tabel 4. 2  | Statistik Deskriptif .....  | 52 |
| Tabel 4. 3  | Uji Kolmogorov- Smirnov .....   | 56 |
| Tabel 4. 4  | Hasil Uji Multikolonieritas.....  | 57 |
| Tabel 4. 5  | Uji Autokorelasi (Durbin-Watson) Test.....  | 58 |
| Tabel 4. 6  | Uji t Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan .                                 | 60 |
| Tabel 4. 7  | Uji Koefisien Determinasi Independensi Auditor Terhadap Integritas<br>Laporan Keuangan .....      | 61 |
| Tabel 4. 8  | Uji t Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....                                    | 62 |
| Tabel 4. 9  | Uji Koefisien Determinasi Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan<br>Keuangan.....             | 62 |
| Tabel 4. 10 | Uji t Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan                                   | 63 |
| Tabel 4. 11 | Uji Koefisien Determinasi Komisaris Independen Terhadap Integritas<br>Laporan Keuangan .....      | 64 |
| Tabel 4. 12 | Uji t Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan<br>.....                        | 64 |
| Tabel 4. 13 | Uji Koefisien Determinasi Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas<br>Laporan Keuangan .....    | 65 |
| Tabel 4. 14 | Uji t Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan<br>.....                     | 66 |
| Tabel 4. 15 | Uji Koefisien Determinasi Kepemilikan Institusional Terhadap<br>Integritas Laporan Keuangan ..... | 67 |
| Tabel 4. 16 | Uji t Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....                                     | 67 |
| Tabel 4. 17 | Uji Koefisien Determinasi Komite Audit Terhadap Integritas Laporan<br>Keuangan.....               | 68 |
| Tabel 4. 18 | Uji F Simultan.....   | 69 |
| Tabel 4. 19 | Uji Koefisien Determinasi Simultan .....  | 70 |
| Tabel 4. 20 | Analisis Regresi Berganda .....   | 74 |



## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Diagram Kerangka Pemikiran.....                            | 38 |
| Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Normal P-Plot..... | 54 |
| Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram.....     | 55 |
| Gambar 4. 3 Scatterplot .....  | 59 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |     |
|---|-----|
| Lampiran 1 Riwayat Hidup Penulis .....                              | 98  |
| Lampiran 2 Daftar Populasi .....                                    | 100 |
| Lampiran 3 Daftar Sampel Perusahaan.....                            | 102 |
| Lampiran 4 Data Tabulasi Independensi Auditor .....                 | 103 |
| Lampiran 5 Data Tabulasi Kualitas Audit .....                       | 105 |
| Lampiran 6 Data Tabulasi Komisaris Independen .....                 | 107 |
| Lampiran 7 Data Tabulasi Kepemilikan Manajerial .....               | 110 |
| Lampiran 8 Data Tabulasi Kepemilikan Institusional .....            | 112 |
| Lampiran 9 Data Tabulasi Komite Audit.....                          | 113 |
| Lampiran 10 Data Tabulasi Sebelum dan Sesudah Transform .....       | 115 |
| Lampiran 11 Analisis Statistik Deskriptif .....                     | 117 |
| Lampiran 12 Uji Normalitas (P-Plot dan Histogram).....              | 118 |
| Lampiran 13 Lampiran Uji Kolmogorov-Smirnov .....                   | 119 |
| Lampiran 14 Uji Multikolinieritas.....                              | 120 |
| Lampiran 15 Uji Heterokedastisitas .....                            | 121 |
| Lampiran 16 Uji Autokorelasi .....                                  | 122 |
| Lampiran 17 Koefisien Determinasi dan Uji t Parsial.....            | 123 |
| Lampiran 18 Uji F Simultan .....                                    | 126 |
| Lampiran 19 F-AAK-025 Lembar Pembimbingan Skripsi/Tugas Akhir ..... | 127 |