

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI
Tahun 2018-2022)**



SKRIPSI

Nama : Biolinda Puty Kerinit
NIM : 20441775
Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2024**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KUALITAS AUDIT, KOMISARIS
INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI
Tahun 2018-2022)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Biolinda Puty Kerinit
NIM : 20441775
Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional, Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Biolinda Puty Kerinit

NIM : 20441775

Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 20 September 2001

Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 24 Juli 2024

Pembimbing I



Dwiati Marsiwi, SE., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0003127202

Pembimbing II



Titin Eka Ardiana, SE., M.Si

NIDN. 0708028205

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si

NIDN. 09760508 200501 1 002

Dosen Penguji



Titin Eka Ardiana, SE., M.Si

NIDN. 0708028205



Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak

NIDN. 0710059201



Riza Dessy Nila. A, S.E., MM.

NIDN. 0727079103

RINGKASAN

Pengaruh *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Biolinda Puty Kerinit

20441775

Laporan keuangan adalah hasil akhir dari proses akuntansi yang memuat informasi mengenai kondisi keuangan entitas yang digunakan sebagai media komunikasi antar pihak internal dan pihak eksternal entitas guna untuk mengevaluasi kinerja entitas pada periode waktu tertentu maupun sebagai dasar pengambilan keputusan. Sehingga, penting bagi entitas untuk menyediakan laporan keuangan yang berintegritas, mengingat masih banyak entitas, terutama pada sektor perbankan di Indonesia yang terlibat pada praktik kecurangan dalam penyusunan laporan keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, kualitas audit, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap integritas laporan keuangan. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan analisis deskriptif kuantitatif. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022 dan menggunakan teknik *purposive sampling* untuk menentukan sampelnya.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan *audit tenure* dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sementara koefisien determinasi dimana nilai R Square menjelaskan bahwa *audit tenure*, kualitas audit, komisaris independen dan kepemilikan institusional dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan sebesar 21,1% sementara sisanya sebesar 78,9% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak digunakan pada penelitian ini.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Integritas Laporan Keuangan.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis sampaikan atas kehadiran *Allah Subhanahu Wa Ta'ala* yang telah memberikan nikmat hidup dan segala karunia-Nya kepada penulis. Shalawat serta salam kepada Nabi Besar Muhammad *Shallallahu Alaihi wa Sallam* yang telah menyampaikan kabar bahagia kepada umatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, Kualitas Audit, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi program studi akuntansi pada fakultas ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan dan do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Happy Susanto, M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan fasilitas dan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk bisa bergabung menjadi bagian dari keluarga besar Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

3. Dra. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak., CA selaku ketua program studi S1 Akuntansi yang telah memberikan kesempatan peneliti untuk menjadi bagian dari keluarga besar Prodi S1 AKuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dwiati Marsiwi, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis, memberikan saran dan motivasi hingga dapat terselesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Titin Eka Ardiana, SE., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis, memberikan saran dan motivasi hingga dapat terselesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama menempuh perkuliahan dan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Cinta pertama penulis Bapak Pujiyanto. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, memberikan dukungan hingga penulis dapat merasakan bangku perkuliahan hingga menyelesaikan studinya.
8. Pintu surga penulis. Ibu Turti yang menjadi alasan penulis menyelesaikan skripsi ini, karena berkat ridho dan do'anya yang selalu dipanjatkan, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada kakak penulis Dora Puty Anggraeni yang telah memberikan dukungan mental, pengalaman, serta semangat yang tak pernah putus, sehingga penulis mampu melalui proses penyusunan skripsi ini dengan baik.

10. Kepada pemilik NIM 20441791 yang menemani perjalanan penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga, waktu, maupun menjadi *support system* penulis pada hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman akuntansi A angkatan 2020 yang telah memberikan semangat, dan rasa kekeluargaan selama 4 tahun bersama dalam meraih impian dan menyelesaikan perjalanan akademis ini.
12. Yang terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Biolinda Puty Kerinit karena telah bertahan sejauh ini walaupun sering kali merasa putus asa dan tertinggal. Namun, terima kasih telah menjadi manusia yang tetap mau berusaha dan terus mencoba. Terima kasih karena memutuskan untuk tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan mampu menyelesaikannya dengan baik dan semaksimal mungkin.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan baik dalam penulisan, tata bahasa maupun struktur ilmiahnya sendiri. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritikan dan saran untuk memperbaiki skripsi ini nantinya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan bagi pembaca.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Ponorogo, 24 Juli 2024

Penulis



Biolinda Puty Kerinit
NIM. 20441775

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S Al-Baqarah, 2:286)

“Hidup bukan untuk saling mandahului, bermimpilah sendiri-sendiri, untukmu
cintai diri sendiri hari ini”

(Hindia)



PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebut dalam daftar pustaka.

Denpasar, 24 Juli 2024



Bromada Puty Kerinit
NIM. 20441775

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
RINGKASAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO	viii
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Laporan Keuangan	12
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan	17
2.1.4 Audit Tenure	21
2.1.5 Kualitas Audit.....	23
2.1.6 Good Corporate Governance (GCG).....	25
2.2 Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	37
2.4 Perumusan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan..	38
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	39
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	40
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	41

2.4.5 Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Audit, Komisaris Independen, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.43

BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	44
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.2.1 Populasi Penelitian	45
3.2.2 Sampel Penelitian	45
3.3 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	46
3.3.1 Jenis Data	46
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	46
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	47
3.4.1 Variabel Independen (Variabel Bebas)	47
3.4.2 Variabel Dependen (Variabel Terikat)	50
3.5 Metode Analisis Data	51
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	52
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	52
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	55
3.5.4 Pengujian Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Hasil Penelitian.....	59
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data	62
4.1.3 Hasil dan Analisis Data	76
4.2 Pembahasan	98
4.2.1 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan.100	
4.2.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan.101	
4.2.3 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan keuangan.....	102
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	104
4.2.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Kualitas Audit, Komisaris Independen dan, Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas Laporan Keuangan.105	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	107
5.1. Kesimpulan.....	107
5.2. Keterbatasan	108
5.3. Saran.....	109

DAFTAR PUSTAKA..... 111
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....116



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 2	Kurva Pengujian Hipotesis Uji t (Parsial) pada <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas laporan Keuangan	90
Gambar 3	Kurva Pengujian Hipotesis Uji t (Parsial) pada Kualitas Audit Terhadap Integritas laporan Keuangan	92
Gambar 4	Kurva Pengujian Hipotesis Uji t (Parsial) pada Komisaris Independen Terhadap Integritas laporan Keuangan.....	93
Gambar 5	Kurva Pengujian Hipotesis Uji t (Parsial) pada Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas laporan Keuangan.....	95
Gambar 6	Kurva Pengujian Hipotesis Uji f (Simultan) pada <i>Audit Tenure</i> , Kualitas Audit, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Integritas laporan Keuangan.....	97



DAFTAR TABEL

Tabel 1	Penelitian Terdahulu	35
Tabel 2	<i>Durbin Watson</i>	54
Tabel 3	Pengurangan Kriteria Sampel.....	60
Tabel 4	Perusahaan Yang Menjadi Sampel	61
Tabel 5	Hasil Pengukuran <i>Audit Tenure</i>	63
Tabel 6	Hasil Pengukuran Kualitas Audit	65
Tabel 7	Hasil Pengukuran Komisaris Independen	68
Tabel 8	Hasil Pengukuran Kepemilikan Institusional	71
Tabel 9	Hasil Pengukuran Integritas Laporan Keuangan	74
Tabel 10	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	76
Tabel 11	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i>	77
Tabel 12	Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	80
Tabel 13	Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	81
Tabel 14	Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 15	Hasil Uji Autokorelasi (sebelum perbaikan)	83
Tabel 16	Hasil Uji Autokorelasi (sesudah perbaikan).....	84
Tabel 17	Hasil Uji Heterokedastisitas	85
Tabel 18	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	87
Tabel 19	Hasil Uji t (Parsial)	89
Tabel 20	Hasil Uji F (Simultan)	96
Tabel 21	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	98
Tabel 22	Rekapitulasi Hasil Penelitian	99

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Dan Pemilihan Sampel Penelitian	118
Lampiran 2 Pengukuran <i>Audit Tenure</i> Dan Kualitas Audit	126
Lampiran 3 Pengukuran Komisaris Independen	131
Lampiran 4 Pengukuran Kepemilikan Institusional.....	136
Lampiran 5 Pengukuran Integritas Laporan Keuangan	141
Lampiran 6 Hasil Output SPSS 24.....	146

