



**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, KOMISARIS  
INDEPENDEN, *LEVERAGE* DAN SPESIALISASI  
INDUSTRI AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2011 – 2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**CHAIRANI IKA HERVIANTI**

**NIM 2014 – 12 – 223**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Pengaruh Pergantian Auditor, Komisaris Independen, *Leverage* dan  
Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi  
Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2011 – 2016)**

Oleh:

**Chairani Ika Hervianti  
NIM. 201412223**


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 29 Agustus 2019

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Pembimbing I

  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

  
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN.0622026301

Mengetahui,  
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis

Pembimbing II

  
  
Dr. H. Mochamad Edris, Drs.MM  
NIDN. 0618066201

  
Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402

## MOTTO

Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh – sungguh urusan yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap ( QS. Al – Insyirah :7 – 8 )

“Permudahkanlah urusan orang lain  
maka urusan anda akan dipermudah oleh Allah “

### PERSEMBAHAN

Dengan ini saya persembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ Allah SWT atas karunia dan ridho – Nya.
- ❖ Kedua orang tuaku, ayah dan ibu tercinta yang tidak henti melantunkan do'a untuk saya dan memperikan semangat untuk saya menyelesaikan pendidikan ini.

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**Pengaruh Pergantian Auditor, Komisaris Independen, *Leverage* dan  
Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi  
Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2011 – 2016)**


Oleh:

**Chairani Ika Hervianti  
NIM. 201412223**


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, tanggal 29 Agustus 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

  
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN.0622026301

Penguji II

  
Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si  
NIDN. 0622026301

penguji III

  
Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402

Mengetahui.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN.0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pergantian Auditor, Komisaris Independen, *Leverage* dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2011 – 2016 ”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh keserjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepengetahuan saya juga tidak ada karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Agustus 2019

Penyusun



Chairani Ika Hervianti

NIM. 201412223



## KATA PENGANTAR

Alkhamdulillah, segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah – nya, dan memberikan kekuatan bagi penulis dalam menjalankan aktivitas selama perkuliahan ini. Sholawat dan salam selalu tercurah untuk Rasul Muhammad SAW. Berkat kekuatan dan pertolongan Allah SWT, akhirnya penulis dapat menyelesaikan proposal dengan judul **“Pengaruh Pergantian Auditor, Komisaris Independen, Leverage dan spesialisasi industri auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016)”**. Maksud penyusunan proposal ini adalah untuk memenuhi sebagai persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, penulis dengan ketulusan dan kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah dengan ikhlas memberikan masukan dan kontribusi dalam proses penyusunan proposal ini, antara lain:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian.

2. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Ekonomi Universitas Muria Kudus
3. Dr.Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.
4. Dennyca Hendriyanto Nugroho, SE, M.Si Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu disini serta seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
6. Orang tua tercinta Ayah Purnomo dan Ibu Suhartutik yang telah memberikan do'a dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual, sehingga proposal ini dapat terselesaikan.
7. Sahabat – sahabatku teman seperjuangan yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan selama ini ayomi, eka, ria endang, ria anggria, ditha, duwi,delfy, dan rida yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman – teman Akuntansi Universitas Muria Kudus, terutama untuk teman – teman Akuntasni Paralel 2014 yang telah empat tahun menempuh

kuliah bersama. Terima kasih atas kenangan terindanya yang tak terlupakan.

9. Almamater Universitas Muria Kudus yang menjadi dunia akademik penulis.

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh mencapai kesempurnaan dalam arti sebenarnya, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya.





## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bukti empiris tentang pergantian auditor, komisaris independen, *leverage* dan spesialisasi industri auditor terhadap integritas laporan keuangan (studi empiris perusahaan manufaktur di BEI tahun 2011 – 2016). Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011 – 2016 berjumlah 98 sampel. Teknik analisis data menggunakan deskriptif statistik dan uji hipotesis meliputi uji regresi logistik, kelayakan model regresi, keseluruhan model dan koefisien determinasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pergantian auditor dan komisaris independen berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. *Leverage* dan spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci:** Pergantian Auditor, Komisaris Independen, *Leverage*, Spesialisasi Industri Auditor dan Integritas Laporan Keuangan.



## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze empirical evidences about the effect of auditor switchin, independent commissioners, leverage, auditor industry specialization for the integrity of financial statements (empirical study of manufacturing companies on the IDX in 2011 – 2016). The population in this study is that all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011 – 2016 were 98 samples. Analysis techniques using descriptive statistics and hypothesis testing include logistic regression analysis, goodness of fit, overall fit and Nagelkerke R square. The results of the study indicate that auditor switchin and Independent commissioners have a positive effect on the integrity of financial statements. Leverage and auditor industry specialization have no effect on the integrity of financial statements.*

**Keywords:** *Auditor Switchin, Independent Commissioners, Leverage, Auditor Industry Specialization and Integrity of Financial Statements.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAKSI.....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	9
1.3. Rumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	10
1.5. Kegunaan Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan.....	12
2.1.2. Integritas Laporan Keuangan.....	14
2.1.3. Pergantian Auditor.....	16
2.1.4. Komisaris Independen.....	18

2.1.5. <i>Leverage</i> .....	20
2.1.6. Spesialisasi Industri Auditor.....	22
2.2. Penelitian Terdahulu.....	23
2.3. Kerangka Penikiran Teoritis.....	26
2.4. Perumusan Hipotesis.....	29

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Rancangan Penelitian.....	37
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.2.1 Variabel Independen .....	37
3.2.2 Variabel Dependen .....	41
3.3. Jenis Dan Sumber Data.....	42
3.4. Populasi dan Sampel.....	43
3.5. Pengumpulan Data.....	44
3.6. Metode Analisis Data.....	45
3.6.1. Deskriptif Statistik.....	45
3.6.2. Uji Hipotesis .....	45
3.6.2.1 Uji Kesesuaian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fi</i> .....	45
3.6.2.2. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	46
3.6.2.3. Uji Kelayakan Model Regresi.....	46
3.6.2.4. Uji Regresi Logistik.....	47

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskriptif Data Penelitian.....	48
4.2 Statistik Deskriptif .....	49
4.2.1. Pergantian Auditor.....	49
4.2.2. Komisaris Independen.....	50
4.2.3. <i>Leverage</i> .....	50
4.2.4. Spesialisasi Industri Auditor.....	50
4.2.5. Integritas Laporan Keuangan.....	50
4.3. Analisis Regresi Logistik.....	51
4.3.1. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	51
4.3.2. Menilai Kelayakan Model Regresi( <i>Goodness of Fit</i> ) ...	52
4.3.3. Koefisien Determinasi.....	53
4.3.4. Menguji Koefisien Regresi.....	54
4.4. Pembahasan.....	57
4.4.1. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	57
4.4.2. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	59
4.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	60
4.4.4. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	61

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan.....	63
5.2. Ketebatasan Penelitian.....	64
5.3. Saran .....	65

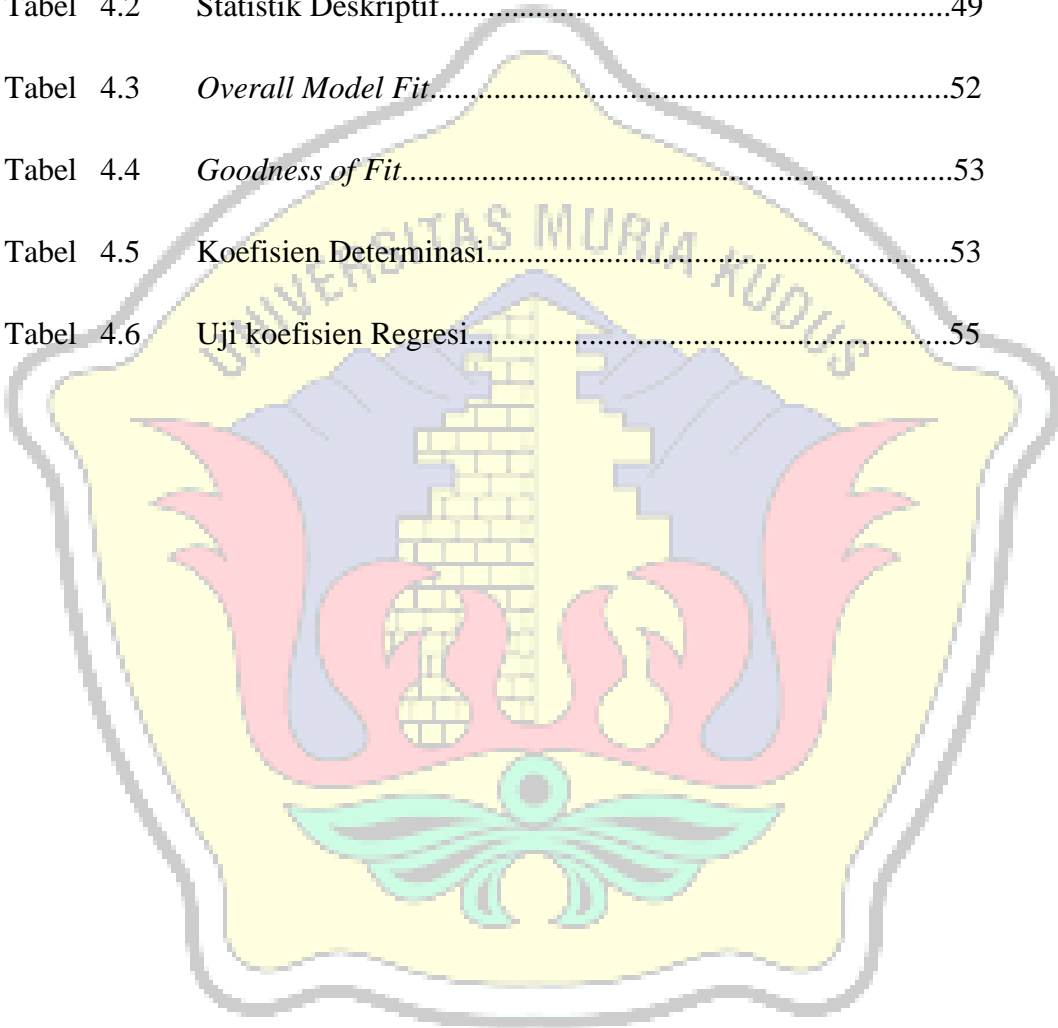
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kasus .....	4
Tabel 2.1	Pendahuluan Terdahulu.....	23
Tabel 4.1	Hasil Penentuan Sampel.....	48
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3	<i>Overall Model Fit</i> .....	52
Tabel 4.4	<i>Goodness of Fit</i> .....	53
Tabel 4.5	Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.6	Uji koefisien Regresi.....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....28

