



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN AUDIT
REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)

Diajukan Oleh:

NANA PITA AMALIA

NIM. 2015-12-263

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN AUDIT
REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)

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

Diajukan Oleh:

NANA PITA AMALIA

NIM. 2015-12-263

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2019

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2012-2017)

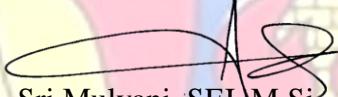
Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 7 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

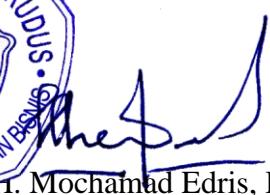

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

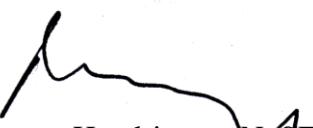

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

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 DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

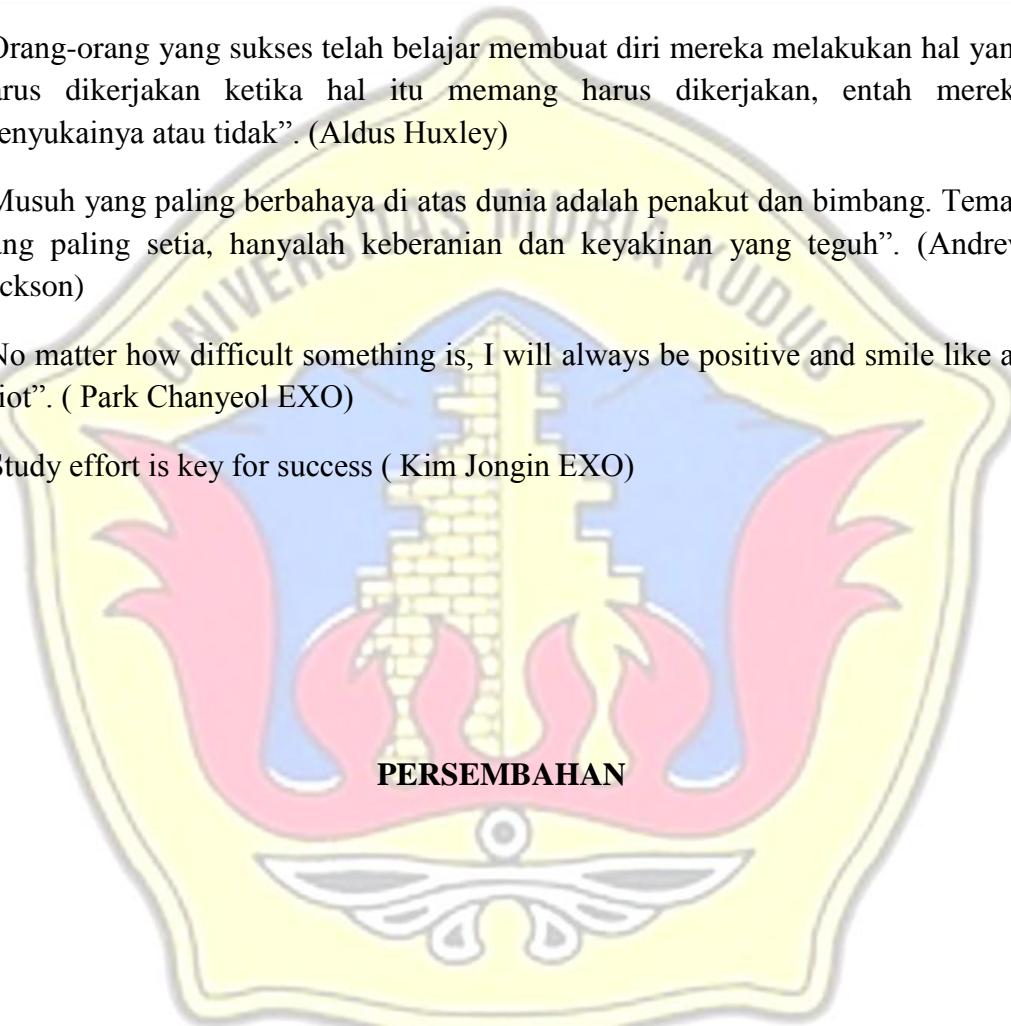
“Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri.” (QS Al-Ankabut [29]: 6)

”Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak”. (Aldus Huxley)

“Musuh yang paling berbahaya di atas dunia adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh”. (Andrew Jackson)

“No matter how difficult something is, I will always be positive and smile like an idiot”. (Park Chanyeol EXO)

“Study effort is key for success (Kim Jongin EXO)



PERSEMBAHAN

*Skripsi ini Kupersembahkan kepada kedua orang tuaku tercinta
Untuk Bapak Sutrisno dan Ibuku Gunem
Terima kasih atas segala doa yang tulus, dukungan, serta kasih sayang yang
memberikan banyak semangat dan motivasi yang tak ternilai
Serta untuk orang-orang terdekatku yang tersayang
Almamaterku, aku bangga menjadi bagian dirimu*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS* *LAPORAN KEUANGAN*

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2017)

Oleh:

Nana Pita Amalia
NIM. 2015-12-263

Telah dipertahankan didepan Dosen Penguji pada hari Kamis, 15 Agustus 2019
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

(Merangkap Penguji I)

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

Penguji II

Penguji III

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

Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT TENURE DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2017)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT TENURE DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia 2012-2016)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 7 Agustus 2019
Penyusun



Nana Pita Amalia
NIM. 2015-12-263

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan bagian terpenting dalam sebuah perusahaan, hal tersebut dikarenakan laporan keuangan merupakan sarana komunikasi yang menjadi penghubung antara pihak yang bekepentingan dalam hal pengambilan keputusan terkait dengan kelangsungan usaha perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan manajerial, *financial distress*, *audit tenure* dan *audit report lag* terhadap integritas laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 67 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI selama periode 2012-2017. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan dan kepemilikan manajerial, *financial distress* dan *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan

Kata kunci: Integritas laporan keuangan, kepemilikan manajerial, *financial distress*, *audit tenure* dan *audit report lag*.



ABSTRACT

Financial statements are the most important part of a company, this is because the financial statements are a means of communication that is the liaison between the parties involved in decision making related to the business continuity of the company. This study aims to examine the effect of managerial ownership, financial distress, audit tenure and audit report lag on the integrity of financial statements.

This study uses a sample of 67 property and real estate companies and is listed on the IDX during the 2012-2017 period. Data analysis techniques used in this study use logistic regression analysis. The results of this study indicate that audit tenure has a negative effect on the integrity of financial statements and the managerial ownership, financial distress and audit report lag does not effect the integrity of financial statements.

Keywords: *The integrity of financial statements, managerial ownership, financial distress, audit tenure, and audit report lag.*



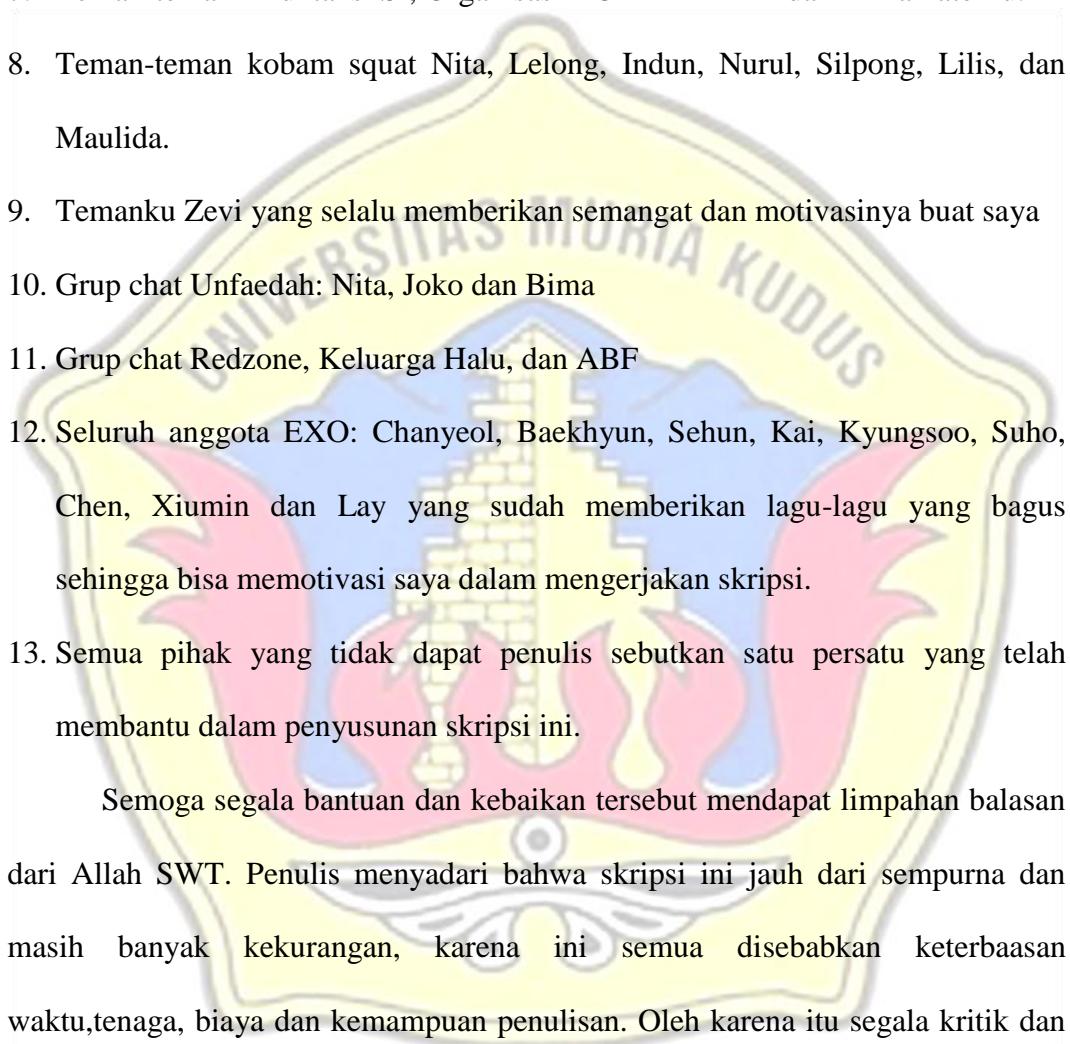
KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbil'almiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **"PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia 2012-2016)"** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan pengarahanannya.
3. Bapak, Dennyca Hendriyanto N, SE. M.Si selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan pengarahanannya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

- 
5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
 6. Bapak dan Ibu yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
 7. Teman-teman Akuntansi SI, Organisasi KOPMA MIKA dan Almamaterku.
 8. Teman-teman kobam squat Nita, Lelong, Indun, Nurul, Silpong, Lilis, dan Maulida.
 9. Temanku Zevi yang selalu memberikan semangat dan motivasinya buat saya
 10. Grup chat Unfaedah: Nita, Joko dan Bima
 11. Grup chat Redzone, Keluarga Halu, dan ABF
 12. Seluruh anggota EXO: Chanyeol, Baekhyun, Sehun, Kai, Kyungsoo, Suho, Chen, Xiumin dan Lay yang sudah memberikan lagu-lagu yang bagus sehingga bisa memotivasi saya dalam mengerjakan skripsi.
 13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulisan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 7 Agustus 2019



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kegunaan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Laporan Keuangan	15
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan	17
2.1.4 Kepemilikan Manajerial	20
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	22
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	24
2.1.7 <i>Audit Report Lag</i>	26
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis.....	35
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan keuangan	35
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	37

2.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	39
2.4.4 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan ..	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Rancangan Penelitian	43
3.2 Variabel Penelitian	43
3.3 Devinisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.3.1 Variabel Independen	44
3.3.2 Variabel Dependen	46
3.4 Jenis dan Sumber Data	47
3.5 Populasi dan Sampel	47
3.6 Pengumpulan Data	48
3.7 Metode Analisis Data	49
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	49
3.7.2 Analisis Regresi Logistik	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3 Deskripsi Data Penelitian	56
4.3.1 Integritas Laporan Keuangan	56
4.3.2 Kepemilikan Manajerial	57
4.3.3 <i>Financial Distress</i>	58
4.3.4 <i>Audit Tenure</i>	58
4.3.5 <i>Audit Report Lag</i>	59
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	60
4.4.1 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>)	60
4.4.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	61
4.4.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	63
4.4.4 Matrik Klasifikasi.....	64
4.4.5 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	65
4.5 Pembahasan.....	69
4.5.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan keuangan	69
4.5.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan ..	71
4.5.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	72

4.5.4 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan ..	74
BAB V_KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	77
5.3 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Integritas Laporan Keuangan.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Perusahaan.....	55
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3 Hasil Analisis Integritas Laporan Keuangan.....	56
Tabel 4.4 Hasil Analisis Kepemilikan Manajerial.....	57
Tabel 4.5 Hasil Analisis <i>Financial Distress</i>	58
Tabel 4.6 Hasil Analisis <i>Audit Tenure</i>	58
Tabel 4.7 Hasil Analisis <i>Audit Report Lag</i>	58
Tabel 4.8 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Overall Model Fit.....	62
Tabel 4.10 Omnibus Test of Model Coefficients.....	63
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4.12 Tabel Matrik Klasifikasi.....	65
Tabel 4.13 Model Regresi yang Terbentuk.....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian 35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Sampel

Lampiran 2 Fenomena

Lampiran 3 Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 4 Integritas Laporan Keuangan

Lampiran 5 Kepemilikan Manajerial

Lampiran 6 *Financial Distress*

Lampiran 7 *Audit Tenure*

Lampiran 8 *Audit Report Lag*

Lampiran 9 Input Spss

Lampiran 10 Output Spss

Lampiran 11 Kepemilikan Manajerial Rendah dan Tidak Menyajikan Laporan Keuangan Berintegritas

Lampiran 12 *Financial Distress* Rendah dan Tetap Menyajikan Laporan Keuangan Berintegritas

Lampiran 13 *Audit Tenure* Lama dan Tidak Menyajikan Laporan Keuangan Berintegritas

Lampiran 14 *Audit Report Lag* Rendah dan Tetap Menyajikan Laporan Keuangan Berintegritas.