



**PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Oleh :

**SOVI HANDAYANI**  
NIM.2018-12-192

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**



**PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Oleh :

**SOVI HANDAYANI**

NIM.2018-12-192

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)

Oleh:

Sovi Handayani

NIM. 2018-12-192

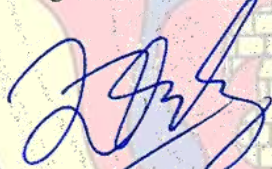
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 30 Agustus 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1

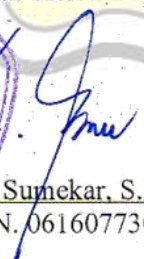

  
Zuliyati, S.E., M.Si., AK  
NIDN. 0603037801


  
Dr. Dwi Soegiarto., S.E., M.M  
NIDN. 0620117103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing 2

  
  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

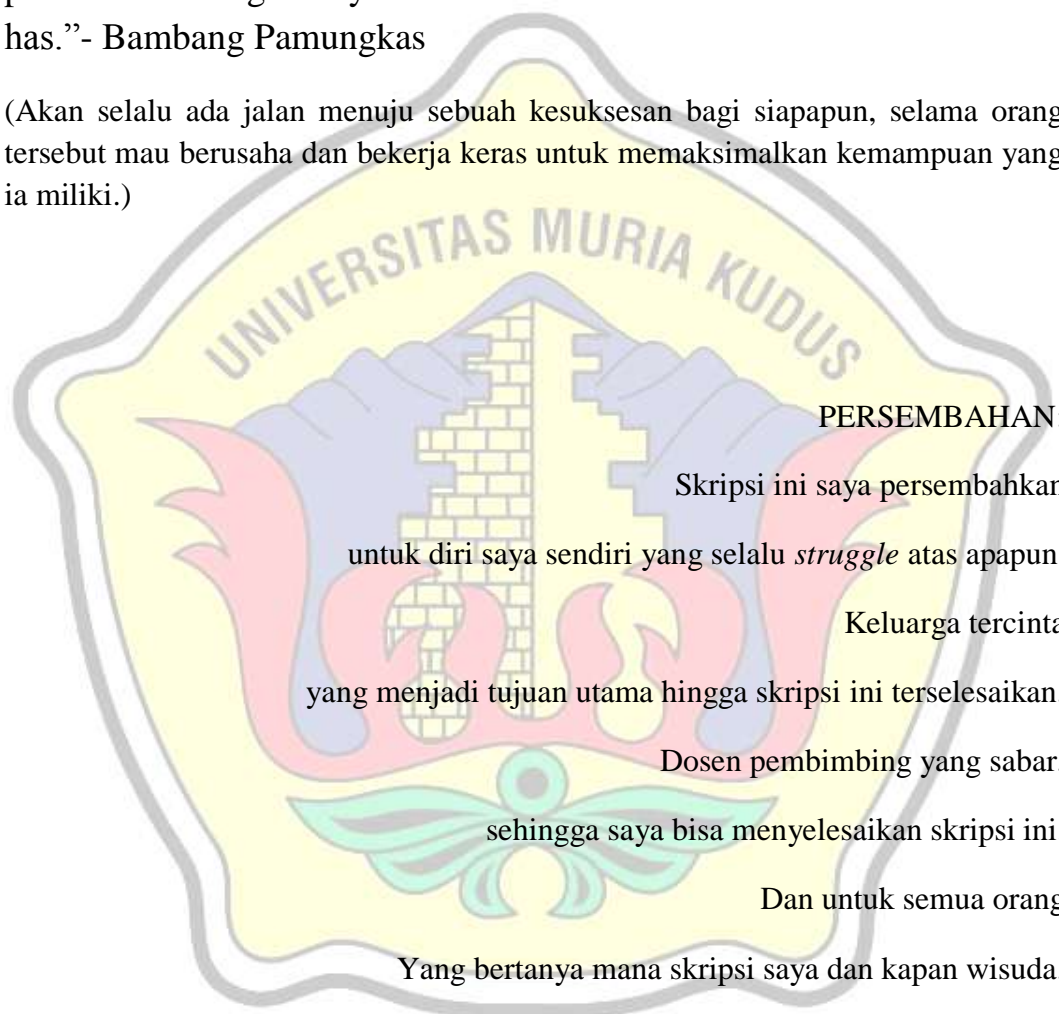
  
Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak  
NIDN. 0606128603

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“There will always be a path to success for anyone, as long as that person is willing to try and work hard to maximize the abilities he has.”- Bambang Pamungkas

(Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki.)



PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan  
untuk diri saya sendiri yang selalu *struggle* atas apapun.  
Keluarga tercinta  
yang menjadi tujuan utama hingga skripsi ini terselesaikan.

Dosen pembimbing yang sabar,  
sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini.

Dan untuk semua orang  
Yang bertanya mana skripsi saya dan kapan wisuda.



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

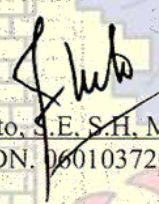
Sovi Handayani

NIM. 2018-12-192

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari kamis, 30 Agustus 2022  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

  
Dr. Mulyanto, S.E., S.H., M.Si., M.M.  
NIDN. 0601037201

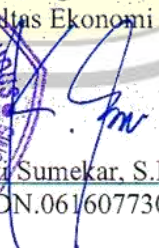

Sekretaris

  
Dr. Dwi Soegiarto, S.E., M.M.  
NIDN. 0620117103

Anggota

  
Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak  
NIDN. 0606128603

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.  
NIDN.0616077304

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN.**

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi yang berjudul:  
“**PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (STUDI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2020)**” merupakan hasil penelitian saya sendiri,  
tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di  
suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat  
karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali  
yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka,

Kudus, 30 Agustus 2022  
Penyusun,

Sovi Handayani  
NIM. 201812192

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, *good corporate governance*, kualitas audit, *audit tenure*, dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian sebanyak 47 perusahaan dengan jumlah data penelitian sebanyak 219. Teknik analisis yang digunakan yakni analisis regresi linier Berganda dengan menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan jika independensi, komisaris independen, komite audit, *audit tenure* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan sedangkan kualitas audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata Kunci: Independensi, Good Corporate Governance, Kualitas Audit, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Integritas Laporan Keuangan.**



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of independence, good corporate governance, audit quality, audit tenure, and company size to integrity of financial statements. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the period 2016-2020. The method used was purposive sampling with the total sample of 47 companies and and lots of research data as much 219. The analytical technique is multiple linear regression analysis with the SPSS 25. The results of this study indicate that independence, independent commissioners, audit tenure and firm size have no effect on the integrity of financial statements while audit quality has a positive effect on the integrity of financial statements.*

**Keywords : Independence, Good Corporate Governance, Audit Quality, Audit Tenure, Company Size, and Integrity Of Financial Statements**





## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya berupa kesehatan jasmani dan juga kesehatan rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan rancangan penulisan proposal penelitian dengan judul “PENGARUH INDEPENDENSI, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”.

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan beberapa pihak, sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr Dwi Soegiarto., S.E., M.M Selaku dosen pembimbing 1 yang senantiasa meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan hingga terselesainya skripsi.
4. Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing 2 yang senantiasa meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan hingga terselesainya skripsi.

5. Keluarga besar terutama Ayah, Ibu dan Kakak saya yang selalu memberikan dukungan, do'a, semangat dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat dan teman-teman Almamater Universitas Muria Kudus yang saling menyemangati, mendoakan dan memberi dukungan satu sama lain.
7. Referensi berupa jurnal, buku, dan sebagainya yang telah membantu dalam memudahkan penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih adanya kekurangan penulis dalam penyusunan proposal ini karena kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk memperbaiki penelitian dimasa yang akan datang. Demikian proposal rancangan skripsi ini penulis buat, penulis berharap agar penelitian ini akan bermanfaat bagi pembaca.

Kudus,30 Agustus 2022

Penyusun

Sovi Handayani

NIM. 201812192

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
I.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
I.2 Ruang Lingkup .....	10
I.3 Rumusan Masalah.....	11
I.4 Tujuan penelitian .....	12
I.5 Manfaat penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	16
2.1.3 Integritas Laporan Keuangan.....	17
2.1.4 Independensi .....	19
2.1.5 <i>Good Corporate Governance</i> .....	20
2.1.6 Komisaris Independen .....	22
2.1.7 Komite Audit.....	23
2.1.8 Kualitas Audit .....	24
2.1.9 <i>Audit Tenure</i> .....	26
2.1.10 Ukuran Perusahaan.....	28

2.2	Peneliti Terdahulu .....	29
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	38
2.4	Perumusan Hipotesis .....	40
2.4.1	Pengaruh Independensi terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	40
2.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	41
2.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	42
2.4.4	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	44
2.4.5	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	45
2.4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....		48
3.1	Rancangan Penelitian .....	48
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
3.2.1	Independensi ( $X_1$ ).....	49
3.2.2	Komisaris Independen ( $X_2$ ) .....	50
3.2.3	Komite audit.....	51
3.2.4	Kualitas audit.....	51
3.2.5	<i>Audit tenure</i> .....	52
3.2.6	Ukuran perusahaan .....	54
3.2.7	Integritas Laporan Keuangan.....	54
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	55
3.4	Populasi dan Sampel .....	56
3.5	Pengumpulan Data .....	57
3.6	Pengolahan Data.....	57
3.7	Analisis Data .....	58
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	58
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	59
3.7.2.1	Uji Normalitas .....	59
3.7.2.2	Uji Multikolinieritas .....	60
3.7.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	61
3.7.2.4	Uji Autokorelasi .....	61
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
3.7.4	Pengujian Model .....	64



3.7.4.1 Koefisien Determinasi (adjusted $R^2$ ).....	64
3.7.4.2 Uji Signifikan F .....	65
3.7.4.3 Uji Statistik t (Uji Parsial) .....	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	67
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
4.2 Analisis Data .....	68
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.2.1.1 Integritas Laporan Keuangan.....	69
4.2.1.2 Independensi.....	69
4.2.1.3 Komisaris Independen .....	70
4.2.1.4 Komite Audit.....	70
4.2.1.5 Kualitas Audit .....	71
4.2.1.6 Audit Tenure .....	71
4.2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	72
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	72
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	72
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas .....	74
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	75
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	76
4.2.3 Analisis Linier Berganda.....	77
4.2.4 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	80
4.2.5 Uji Statistik F (Uji Simultan).....	82
4.2.6 Uji Statistik t (Uji Parsial) .....	83
4.3 Pembahasan.....	86
4.3.1 Pengaruh Independensi terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	86
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	87
4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	88
4.3.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	89
4.3.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	89
4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	90
BAB V PENUTUP .....	92
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	92

5.2 Keterbatasan Penelitian .....	93
5.3 Saran .....	93
DAFTAR PUSTAKA .....	94



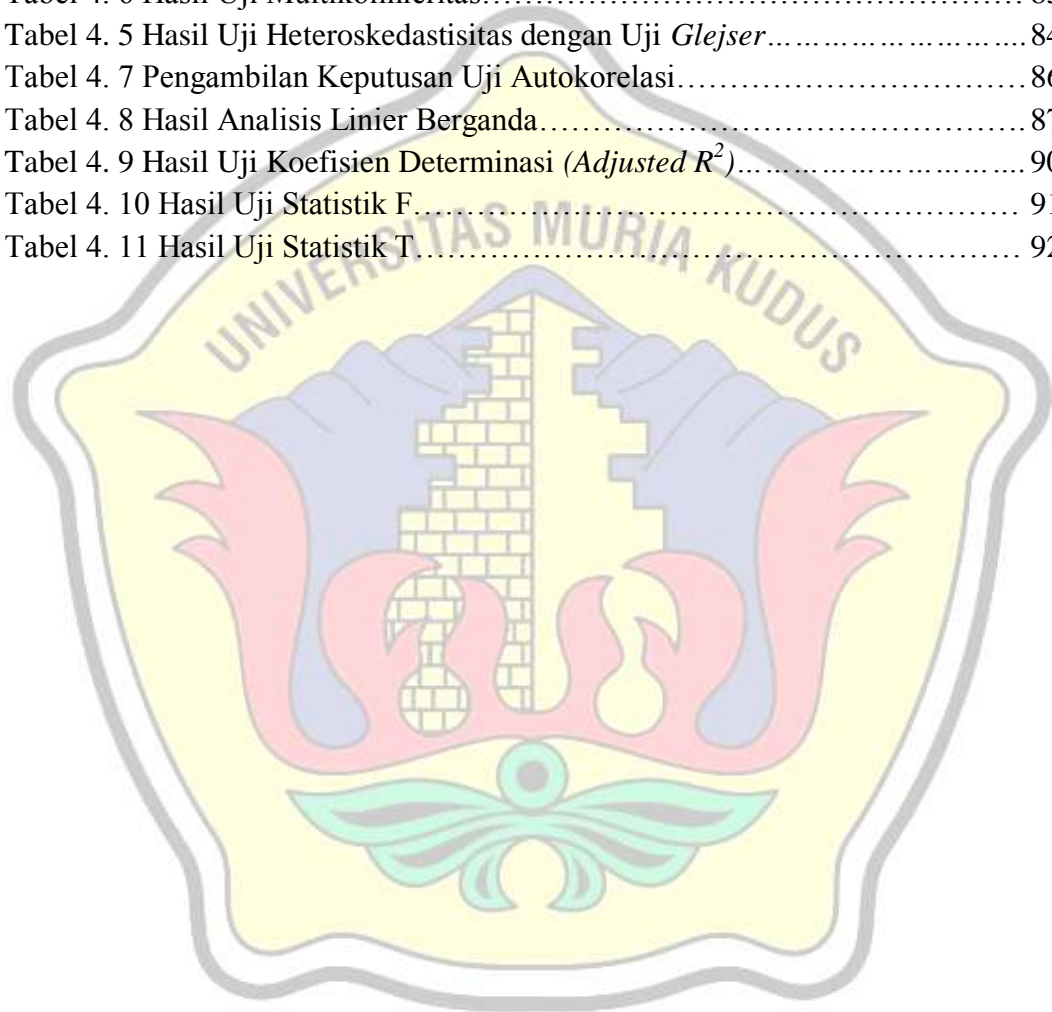
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....46



## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel.....	75
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	77
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Test Sebelum Data <i>Outlier</i> .....	81
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> Data.....	82
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas.....	83
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i> .....	84
Tabel 4. 7 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Linier Berganda.....	87
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	90
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F.....	91
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik T.....	92





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Manufaktur.....	116
Lampiran 2 Daftar Sampel Dan Nama Perusahaan Manufaktur Tahun 2016-2020.....	123
Lampiran 3 Tabulasi Integritas Laporan Keuangan.....	83
Lampiran 4 Tabulasi Independensi.....	83
Lampiran 5 Tabulasi Komisararis Independen.....	89
Lampiran 6 Tabulasi Komite Audit.....	95
Lampiran 7 Tabulasi Kualitas Audit.....	101
Lampiran 8 Tabulasi Audit Tenure.....	108
Lampiran 9 Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	115
Lampiran 10 Analisis Statistik Deskriptif.....	121
Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik.....	122
Lampiran 12 Data Outlier.....	123
Lampiran 13 Uji Multikolinieritas.....	124
Lampiran 14 Uji Heteroskedastisitas.....	124
Lampiran 15 Uji Autokorelasi.....	125
Lampiran 16 Analisis Linier Berganda.....	125
Lampiran 17 Uji Model.....	126

