



PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

NAELLY SA'ADAH
NIM. 2019-12-102

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2023**



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*,
FINANCIAL DISTRESS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

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

Oleh:
NAELLY SA'ADAH
NIM. 2019-12-102

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

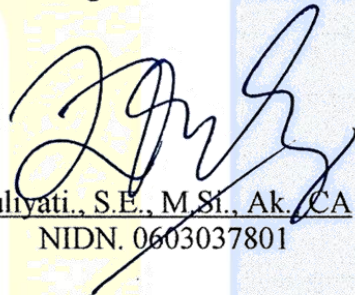
Oleh :
Naelly Sa'adah
NIM. 2019-12-102

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

Kudus, 03 Agustus 2023

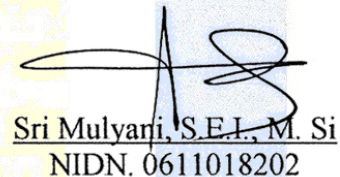
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Zulyati., S.E., M.Si., Ak. CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



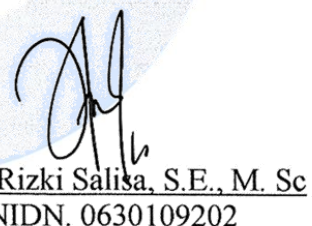
Sri Mulyanti, S.E.I., M. Si
NIDN. 0611018202

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Naila Rizki Salisa, S.E., M. Sc
NIDN. 0630109202

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *FINANCIAL DISTRESS*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

Oleh :
Naelly Sa'adah
NIM. 2019-12-102

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 16 Agustus
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Mengetahui,
Ketua

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

Sekretaris

Sri Mulyani, S.E.I., M.SI
NIDN. 0611018202

Anggota

Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertat Sumekar, SE., M.M
NIDN. 0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesuatu yang belum dikerjakan seringkali akan terlihat mustahil, kita baru yakin kalau kita berhasil apabila kita telah berhasil melakukannya dengan baik.”

(Naelly Sa'adah)

Persembahaan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk diri sendiri atas semangat, mau dan mampu bertahan melawan rasa malas dan godaan untuk berhenti mengerjakan.

Untuk kedua orang tua karena selalu menjaga saya dalam doa – doa serta selalu mendukung untuk mengejar segala impian.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN KONSUMER PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul ” **Pengaruh *Corporate Governance*, *Financial Disress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Konsumer Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021**” yaitu hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang ditulis dan diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 03 Agustus 2023

Penyusun,



Na'any Sa'adah
NIM. 201912102

ABSTRAK

Integritas laporan keuangan merupakan informasi laporan keuangan yang disajikan dengan kondisi jujur sesuai dengan keadaan yang sebenarnya pada suatu perusahaan. Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *corporate governance*, *financial distress*, ukuran perusahaan, dan *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan konsumen primer yang terdaftar di BEI tahun 2017 – 2021. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel yaitu *purposive sampling* dengan jumlah sampel 135. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu regresi linier berganda dengan Eviews 12. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh, komite audit tidak berpengaruh, komisaris independen tidak berpengaruh, *financial distress* tidak berpengaruh, ukuran perusahaan berpengaruh positif, dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata Kunci: *corporate governance*, *financial distress*, ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan integritas laporan keuangan

ABSTRACT

The integrity of financial statements is financial report information that is presented in an honest condition in accordance with the actual conditions of a company. This research was conducted to examine the effect of corporate governance, financial distress, company size, and tenure audits on the integrity of financial statements. This research is a type of quantitative research. The population in this study are primary consumer companies listed on the IDX in 2017 – 2021. The method used in selecting the sample is purposive sampling with a sample size of 135. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression with Eviews 12. Based on the research results shows institutional ownership has no effect, managerial ownership has no effect, audit committee has no effect, independent commissioners has no effect, financial distress has no effect, company size has a positive effect, and audit tenure has no effect on the integrity of financial statements.

Keywords: *corporate governance, financial distress, company size, audit tenure, and integrity of financial statements*

KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa menyertai dan memberikan kekuatan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance*, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Konsumer Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021” ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang terlibat dan berkontribusi memberikan bantuan, nasehat, dukungan dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini maupun selama penulis mengikuti pembelajaran di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani, S.E.I., M. Si selaku dosen pembimbing I dan Ibu Naila Rizki Salisa, S.E., M. Sc selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk bimbingan, memberikan pengarahan dan sabar membimbing saya hingga menyelesaikan skripsi.

4. Segenap dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Kedua orang tua tercinta, Ibu Lisna Sulistiyani dan Bapak Rukan serta 3 Kakak tersayang, Yudha Noor Khanafi, Eris Feriyanto, Fani Aditya Saputra yang tiada henti memberikan doa, dukungan, nasehat, semangat, dan perhatian.
6. Selvi Maria Anjani, Erni Widiyastuti Sa'diah, Nanda Safria Maezaroh, Fizza Dias Delivia dan teman – teman yang sudah membantu dan memberikan semangat agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman – teman Himapro Akuntansi periode 2022 yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
8. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu – persatu yang ikhlas membantu serta memberikan doa dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak – pihak yang memerlukan. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan, mengingat masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini.

Kudus, 03 Agustus 2023
Penyusun,



Naelly Sa'adah
NIM. 201912102

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	13
1.3 Perumusan Masalah	13
1.4 Tujuan Penelitian	15
1.5 Kegunaan Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.4.1 Teori keagenan.....	17
2.4.2 Integritas Laporan Keuangan.....	18
2.4.3 <i>Corporate Governance</i>	20
2.4.4 <i>Financial Distress</i>	24
2.4.5 Ukuran Perusahaan	25
2.4.6 <i>Audit Tenure</i>	26
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	33
2.4 Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	35
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	37
2.4.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	39
2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	41

2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	43
2.4.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	45
2.4.7 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	50
3.1 Rancangan Penelitian.....	50
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
3.2.1 Variabel Dependen	50
3.2.2 Variabel Independen.....	51
3.2.2.1 Kepemilikan institusional.....	51
3.2.2.2 Kepemilikan manajerial	51
3.2.2.3 Komite audit	52
3.2.2.4 Komisaris independen	52
3.2.2.5 <i>Financial Distress</i>	53
3.2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	53
3.2.2.7 <i>Audit Tenure</i>	54
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	54
3.4 Populasi dan Sampel	55
3.4.1 Populasi	55
3.4.2 Sampel.....	55
3.5 Pengumpulan Data	56
3.6 Pengolahan Data	56
3.7 Analisis Data	57
3.7.1 Analisis statistik deskriptif.....	57
3.7.2 Analisis Regresi Data Panel.....	57
3.7.2.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	58
3.7.2.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	58
3.7.2.3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	58
3.7.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	58
3.7.3.1. Uji <i>Chow</i>	59
3.7.3.2. Uji <i>Hausman</i>	59
3.7.3.3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	60
3.7.4 Pengujian asumsi klasik	60

3.7.4.1. Uji Multikolinearitas	61
3.7.4.2. Uji Heteroskedastisitas	61
3.7.4.3. Uji Autokorelasi	62
3.7.5 Uji Analisis linier berganda	62
3.7.6 Uji Hipotesis	63
3.7.5.1. Analisis Koefisien Determinasi (R Square)	63
3.7.5.2. Uji F (Uji Simultan)	64
3.7.5.3. Uji t (Uji Parsial)	64
BAB IV PEMBAHASAN	65
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	65
4.2 Penyajian Data	66
4.3 Analisis Data	66
4.3.1 Statistik Deskriptif	66
4.3.2 Pemilihan Model Data Panel	70
4.3.2.1 Pemilihan Model <i>Common Effect</i> atau <i>Fixed Effect</i>	70
4.3.2.2 Pemilihan Model <i>Fixed Effect</i> atau <i>Random Effect</i>	71
4.3.2.3 Pemilihan Model <i>Common effect</i> atau <i>Random Effect</i>	71
4.3.3 Pengujian Asumsi Klasik	72
4.3.3.1 Uji Normalitas	72
4.3.3.4 Uji Autokorelasi	75
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.3.5 Uji Hipotesis	77
4.3.5.1 Koefisien Determinasi	77
4.3.5.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	78
4.3.5.3 Uji Signifikan Parsial (Uji t)	79
4.4 Pembahasan	82
4.4.1 Pengaruh Kepemilikan Intitusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	82
4.4.2 Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan	84
4.4.4 Pengaruh komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan	88
4.4.5 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap integritas laporan keuangan	89
4.4.6 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan	91
4.4.7 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap integritas laporan keuangan	93

BAB V PENUTUP.....	96
5.1 Kesimpulan.....	96
5.2 Keterbatasan Penelitian	98
5.3 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN.....	105



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	65
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.3 Uji <i>Chow</i>	70
Tabel 4.4 Uji <i>Hausman</i>	71
Tabel 4.5 Uji Lagerage Multiple.....	71
Tabel 4.6 Uji Normalitas (Sebelum Trasnform Log).....	72
Tabel 4.7 Uji Normalitas (Setelah Trasnform Log).....	73
Tabel 4.8 Uji Multikoleniaritas.....	74
Tabel 4.9 Uji Heteroskedasitas.....	75
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda.....	76
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi.....	77
Tabel 4.13 Uji Simultan (Uji F).....	78
Tabel 4.14 Uji Parsial (Uji t).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Integritas Laporan Keuangan	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar perusahaan yang menjadi populasi.....	105
Lampiran 2. Daftar perusahaan yang menjadi objek penelitian.....	108
Lampiran 3. Daftar perusahaan yang menjadi sampel penelitian	112
Lampiran 4. Data kepemilikan institusional (X1).....	113
Lampiran 5. Data kepemilikan manajerial (X2)	114
Lampiran 6. Data komite audit (X3)	118
Lampiran 7. Data komisaris independen (X4)	122
Lampiran 8. Data <i>financial distress</i> (X5).....	125
Lampiran 9. Data ukuran perusahaan (X6)	129
Lampiran 10. Data <i>audit tenure</i> (X7).....	167
Lampiran 11. Data Integritas Laporan Keuangan (Y)	171
Lampiran 13. Hasil Olah Data Evies 12.....	182
Lampiran 14. F Tabel.....	187
Lampiran 15. t Tabel.....	188