



**PENGARUH *COMPANY SIZE, INDEPENDENT
COMMISSIONERS, AUDITOR INDUSTRY
SPECIALIZATIONS, DAN AUDIT QUALITY*
TERHADAP *INTEGRITY OF FINANCIAL
STATEMENTS* PADA SEKTOR
TRANSPORTATION AND LOGISTIC YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

Oleh :

INTAN AYU AGUSTINA
NIM. 2020-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH *COMPANY SIZE, INDEPENDENT
COMMISSIONERS, AUDITOR INDUSTRY
SPECIALIZATIONS*, DAN *AUDIT QUALITY*
TERHADAP *INTEGRITY OF FINANCIAL
STATEMENTS* PADA SEKTOR
TRANSPORTATION AND LOGISTIC YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

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

Oleh :

INTAN AYU AGUSTINA
NIM. 2020-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH COMPANY SIZE, INDEPENDENT COMMISSIONERS,
AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS, DAN AUDIT QUALITY
TERHADAP INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS PADA SEKTOR
TRANSPORTATION AND LOGISTIC YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**

Oleh :

INTAN AYU AGUSTINA

NIM. 2020-12-117

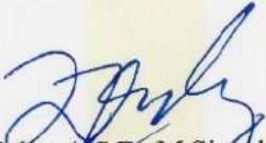
Skripsi ini diajukan dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 20 Agustus 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

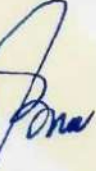
Dosen Pembimbing I

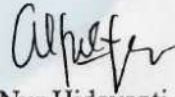

Zuhayati, S.E., M.Si, Ak., CA
NIDN. 0607048403


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607048403

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II



Dr. Ketut Sumeekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Alfayani Nur Hidayanti, S.E., M.Si Akt
NIDN. 0603108901

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

وُسْعَهَا إِلَّا نَفْسًا اللَّهُ يُكَلِّفُ لَا

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah: 286)

Persembahan :

Karya ilmiah ini kupersembahkan untuk :

*Mamah Kusrini dan Ayah Iriyanto yang selalu mendoakan setiap langkahku dan
yang selalu memberiku motivasi semangat*

*Suami Azka Maulana Arif yang selalu menemani, mengantar, menghibur dan
mendukung dalam setiap kondisi proses perjalanan penulis*

*Kakak Rian Nusa Anggara dan Alm. Adek Muhammad Ardian Valentino
yang selalu memberikan semangat dan dukungan*

Calon anak yang kuat dalam menemani proses perjalanan penulis

*Terimakasih untuk setiap doa, kasih sayang, motivasi, bantuan, semangat dan
dukungan yang selalu diberikan, semoga Allah SWT selalu melindungi kalian
semua dimanapun dan kapanpun*

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH COMPANY SIZE, INDEPENDENT COMMISSIONERS,
AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS, DAN AUDIT QUALITY
TERHADAP INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS PADA SEKTOR
TRANSPORTATION AND LOGISTIC YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**

Oleh :

INTAN AYU AGUSTINA

NIM. 2020-12-117

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

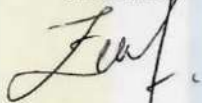
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607048403

Sekretaris



Zaenal Afifi, S.E., M.Si., AK
NIDN. 0626038801

Anggota



Alfiyanti Nur Hidayanti, S.E., M.Si Akt
NIDN. 0603108901

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *COMPANY SIZE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS, DAN AUDIT QUALITY* TERHADAP *INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS* PADA SEKTOR *TRANSPORTATION AND LOGISTIC* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “PENGARUH *COMPANY SIZE, INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATIONS, DAN AUDIT QUALITY* TERHADAP *INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS* PADA SEKTOR *TRANSPORTATION AND LOGISTIC* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya tulis orang lain yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 03 Agustus 2024
Penyusun,



Intan Ayu Agustina
NIM. 2020-12-117

ABSTRAK

Integritas Laporan Keuangan dalam penelitian ini menggunakan konservatisme. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Company Size*, *Independent Commissioners*, *Auditor Industry Specializations*, dan *Audit Quality* terhadap *Integrity Of Financial Statements* pada perusahaan *transportation and logistic*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan *transportation and logistic* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Purposive Sampling* dengan 11 perusahaan dan total data yang diolah selama 5 tahun pengamatan sejumlah 55 data. Metode penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dengan menggunakan alat analisis *Eviews 12*. Hasil dari penelitian ini adalah *Company Size* dan *Auditor Industry Specializations* tidak berpengaruh terhadap *Integrity Of Financial Statements* sedangkan *Independent Commissioners* dan *Audit Quality* berpengaruh negatif terhadap *Integrity Of Financial Statements*.

Kata Kunci : *Integrity Of Financial Statements, Company Size, Independent Commissioners, Auditor Industry Specializations, Audit Quality*

ABSTRACT

Integrity of financial statements in this research uses conservatism. This research aims to determine the effect of company size, independent commissioners, auditor industry specializations, dan audit quality on integrity of financial statements in transportation and logistic companies. The population for this research is transportation and logistic companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used was the Purposive Sampling technique with 11 companies and the total data processed during 5 years of observation was 55 data. This research method uses panel data regression analysis using the Eviews 12 analysis tool. The results of this research are that Company Size and Auditor Industry Specializations have no effect on Integrity Of Financial Statements, while Independent Commissioners and Audit Quality have a negative effect on Integrity Of Financial Statements.

Keywords : Integrity Of Financial Statements, Company Size, Independent Commissioners, Auditor Industry Specializations, Audit Quality

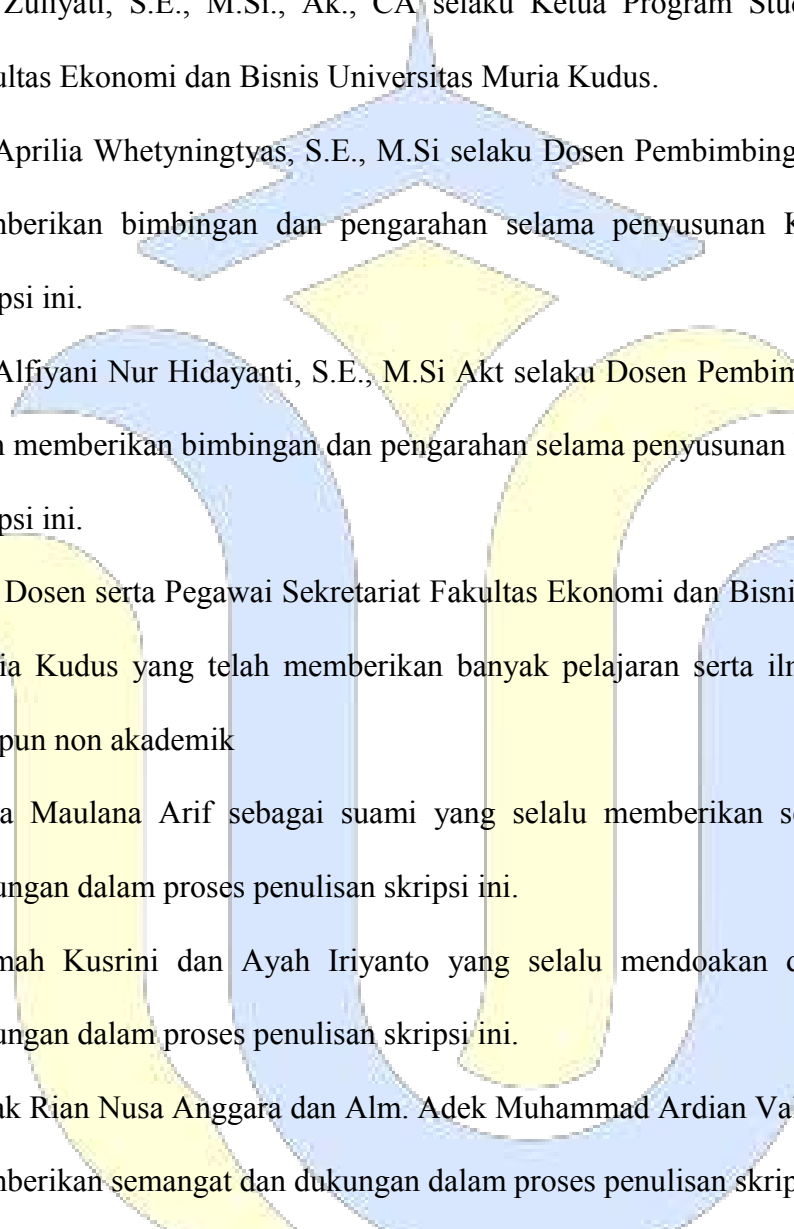
KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Ilmiah Skripsi berjudul “Pengaruh *Company Size, Independent Commissioners, Auditor Industry Specializations, Dan Audit Quality Terhadap Integrity Of Financial Statements Pada Sektor Transportation And Logistic Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022*”.

Penulisan Karya Ilmiah Skripsi ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Company Size, Independent Commissioners, Auditor Industry Specializations, Dan Audit Quality Terhadap Integrity Of Financial Statements Pada Sektor Transportation And Logistic Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022* serta merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulisan Karya Ilmiah Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, dukungan, bimbingan, sumbangan pemikiran, kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

- 
1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
 2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
 3. Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan Karya Ilmiah Skripsi ini.
 4. Ibu Alfriyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan Karya Ilmiah Skripsi ini.
 5. Para Dosen serta Pegawai Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan banyak pelajaran serta ilmu akademik maupun non akademik
 6. Azka Maulana Arif sebagai suami yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam proses penulisan skripsi ini.
 7. Mamah Kusrini dan Ayah Iriyanto yang selalu mendoakan dan memberi dukungan dalam proses penulisan skripsi ini.
 8. Kakak Rian Nusa Anggara dan Alm. Adek Muhammad Ardian Valentino selalu memberikan semangat dan dukungan dalam proses penulisan skripsi ini.
 9. Teman-teman terbaikku yang selalu siap sedia mendengarkan setiap keluh kesahku dalam penulisan skripsi ini.

10. Untuk diriku mampu berjuang membagi waktu untuk melakukan aktivitas lain dan menyelesaikan penulisan skripsi walaupun sangat melelahkan.
11. Semua pihak yang terlibat tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam proses penyusunan Karya Ilmiah Skripsi ini.

Semoga semua yang telah diberikan kepada penulis menjadi amal dan akan mendapatkan balasan yang baik dari Allah SWT karena segala bantuan, doa, dan semangat sangat berarti dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan masih masih belum sempurna, oleh karenanya kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi masyarakat dan menjadi referensi bagi penelitian yang sejenis.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 03 Agustus 2024

Penulis



Intan Ayu Agustina

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I	 1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	10
 BAB II	 11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2. Integritas Laporan Keuangan (<i>Integrity Of Financial Statements</i>)	12
2.1.3. Ukuran Perusahaan (<i>Company Size</i>)	13
2.1.4. Komisaris Independen (<i>Independent Commissioners</i>).....	14
2.1.5. Spesialisasi Industri Auditor (<i>Auditor Industry Specializations</i>)	14

2.1.6. Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>)	16
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	16
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	25
2.4. Perumusan Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh <i>Company Size</i> Terhadap <i>Integrity Of Financial Statements</i>	26
2.4.2. Pengaruh <i>Independent Commissioners</i> Terhadap <i>Integrity Of Financial Statements</i>	27
2.4.3. Pengaruh <i>Auditor Industry Specializations</i> Terhadap <i>Integrity Of Financial Statements</i>	28
2.4.4. Pengaruh <i>Audit Quality</i> Terhadap <i>Integrity Of Financial Statements</i>	29
BAB III.....	31
METODE PENELITIAN	31
3.1. Rancangan Penelitian	31
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.2.1. Variabel	31
3.2.2. Variabel Dependen	31
3.2.3. Variabel Independen	33
3.3. Jenis dan Sumber Data	36
3.4. Populasi dan Sampel	36
3.5. Pengumpulan Data	37
3.6. Pengolahan Data	38
3.7. Analisis Data	39
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	39
3.7.2. Analisis Regresi Data Panel	39
3.7.3. Uji Model Regresi Estimasi	41
3.7.4. Pengujian Model Regresi Estimasi	42
3.7.5. Uji Asumsi Klasik	43
3.7.6. Uji Kelayakan Model	45

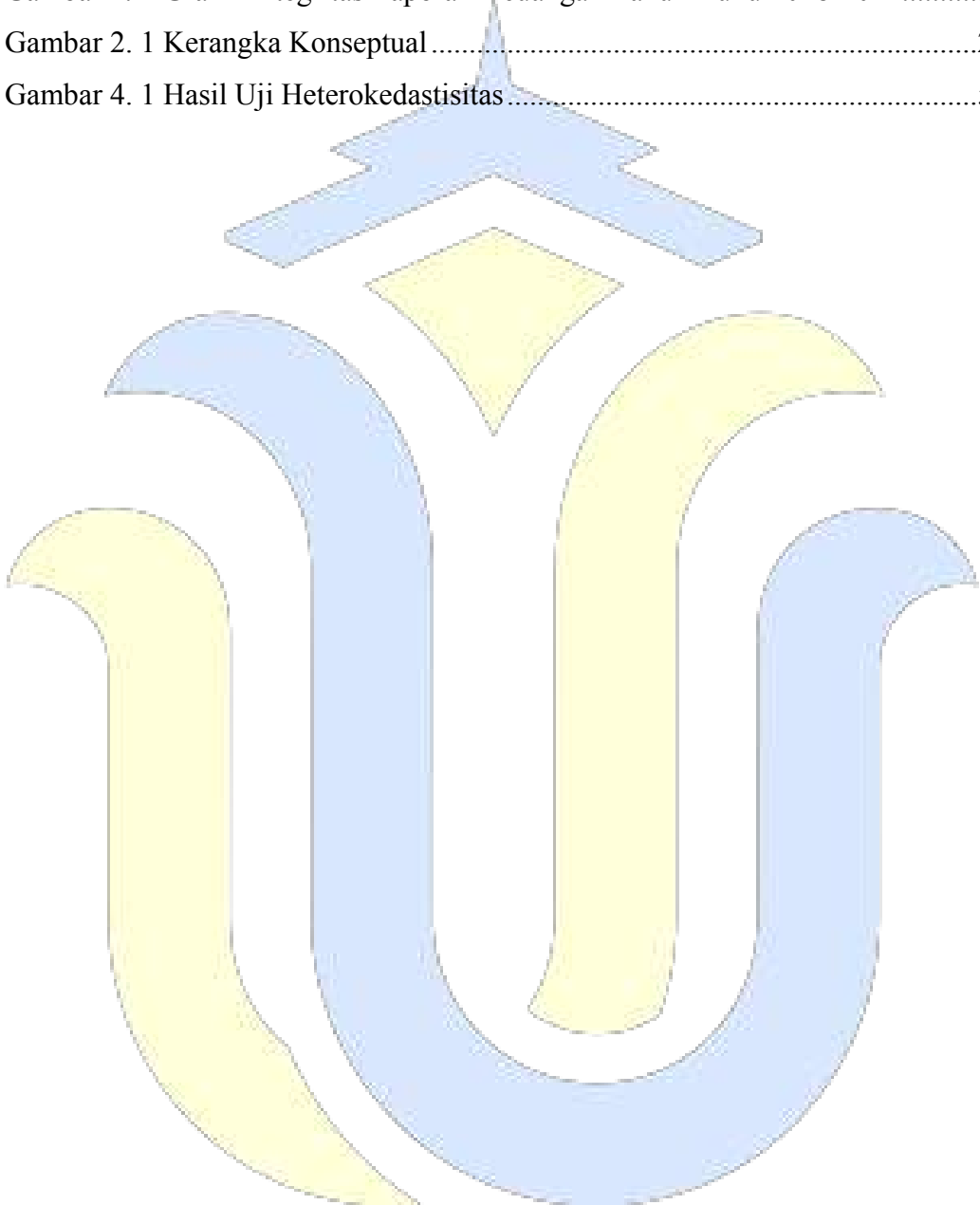
BAB IV	47
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2. Penyajian Data.....	48
4.3. Analisis Data	49
4.3.1. Statistik Deskriptif	49
4.3.2. Uji Model Regresi Estimasi	52
4.3.3. Regresi Linier Data Panel menggunakan <i>Common Effect Model</i>	54
4.3.4. Uji Asumsi Klasik	57
4.3.5. Uji Kelayakan Model	58
4.4. Pembahasan	61
4.4.1. Pengaruh <i>company size</i> terhadap <i>integrity of financial statements</i>	61
4.4.2. Pengaruh <i>independent commissioners</i> terhadap <i>integrity of financial statements</i>	63
4.4.3. Pengaruh <i>auditor industry specialitations</i> terhadap <i>integrity of financial statements</i>	64
4.4.4. Pengaruh <i>audit quality</i> terhadap <i>integrity of financial statements</i>	65
BAB V.....	67
PENUTUP.....	67
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian	67
5.3 Saran Penelitian	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Mean</i> Integritas Laporan Keuangan Tahun Buku 2018-2022.....	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria	37
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	47
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan <i>Transportation and Logistic</i>	48
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Chow</i>	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Hausman</i>	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Breusch-Pagan Lagrange Multiplier</i>	54
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linier Data Panel	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolonieritas	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4. 11 Hasil Uji t.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Integritas Laporan Keuangan Tahun Buku 2018-2022.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemilihan Sampel Perusahaan <i>Transportation And Logistic</i>	75
Lampiran 2. Daftar perusahaan yang dijadikan sampel penelitian	77
Lampiran 3. Tabel Data Pengukuran <i>Integrity Of Financial Statements</i>	78
Lampiran 4. Tabel Data Pengukuran <i>Company Size</i>	81
Lampiran 5. Tabel Data Pengukuran <i>Independent Commissioner</i>	83
Lampiran 6. Tabel Data Pengukuran <i>Auditor Industry Specializations</i>	85
Lampiran 7. Tabel Data Pengukuran <i>Audit Quality</i>	88
Lampiran 8. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel dengan Aplikasi Eviews 12 .	90
Lampiran 9. Contoh Laporan Keuangan PT. Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	92