

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2008-2011**

Oleh:

Nama : Herlina Florencia

NIM : 31090063

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Agustus 2013

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2008-2011**

Diajukan Oleh

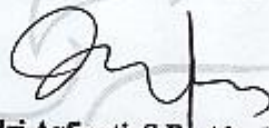
Nama : Herlina Florencia

NIM : 31090063

Jakarta, 29 Agustus 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE

SCHOOL OF BUSINESS

ABSTRAK

Herlina Florencia / 31090063 / 2013 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2011 / Pembimbing : Rizka I. Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Skandala akuntansi yang melibatkan sejumlah perusahaan terkemuka telah menimbulkan keprihatinan bagi para pemegang saham dan dunia bisnis pada umumnya. Oleh karena itu, dibutuhkan adanya integritas dalam laporan keuangan agar terjadi transparansi informasi perusahaan kepada pihak yang berkepentingan. Integritas laporan keuangan adalah sejauh mana laporan keuangan yang disajikan menunjukkan informasi yang benar dan jujur demi kepentingan transparansi kepada pihak yang berkepentingan. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan di Indonesia.

Objek penelitian adalah 85 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang memperoleh dengan *purposive sampling* dan *pooling* data tahun 2008-2011. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis menggunakan SPSS. Untuk menguji penelitian ini digunakan model regresi linear berganda, dengan uji F, uji t, R^2 , dan uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas dan autokorelasi).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat cukup bukti bahwa dewan direksi dan *financial distress* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan independensi auditor, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komisaris independen dan kualitas audit tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci : Integritas Laporan Keuangan, Independensi Auditor, Kualitas Audit, *Financial Distress*, Regresi Linear Berganda





ABSTRACT

Herlina Florencia / 31090063 / 2013 / *Factors Affecting The Integrity of Financial Statement In Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchanges 2008-2011 / Advisor: Rizka I. Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.*

Accounting scandals involving several reputable companies had caused panic to the shareholders and the business world generally. Therefore, it necessary to have integrity in financial reporting in order to create transparency of company information to interested parties. The integrity of financial statement lays in how truthful and honest the information for the benefit of transparency to the interested parties. This research aimed to find empirical evidence regarding the factors that affect integrity of the financial statement in Indonesia.

The research object is the 85 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange which was obtained by purposive sampling and pooling data from 2008 to 2011. Data analysis techniques to test each variable and hypothesis testing used Eviews and SPSS. To test the research used multiple linear regression model with F test, t test, R² and classical assumption (normality, multicollinearity, heteroscedasticity and autocorrelation).

The results showed that there is sufficient evidence that the board of directors and financial distress affect the integrity of financial reporting, while the independence of auditor, managerial ownership, institutional ownership, independent commissioners and quality audit are not enough evidence effect on the integrity of financial reports.

Key words : Integrity of Financial Statement, Independence of Auditor, Quality Audit, Financial Distress, Multiple Linear Regression

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat dan kasih karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti memperoleh banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya serta memberikan masukan yang sangat bermanfaat kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si. dan Bapak Tumpal J.R. Sitinjak, Ir., M.M., yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan saran dan solusi yang sangat bermanfaat kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar peneliti dan mempunyai andil yang sangat besar bagi peneliti dalam menyelesaikan program studi akuntansi.
4. Staff Perpustakaan yang telah membantu peneliti dalam mengumpulkan data-data yang diperlukan untuk penyusunan skripsi ini.
5. Papa dan Mama tercinta yang selalu mendoakan, memberikan perhatian, semangat dan motivasi kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas





pengorbanan, perjuangan dan kasih sayang yang luar biasa dari Papa Mama yang mengantarkan peneliti hingga dapat sampai pada tahap ini.

Kakak dan adik tersayang, Cici Eveline dan Bruce Wills. Terima kasih telah berdoa, menyemangati dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Terima kasih kepada Ci Evel yang berperan sebagai penasehat dan pendengar setia peneliti yang selalu ada untuk mendengarkan keluh kesah peneliti serta selalu ada di saat peneliti butuhkan. Dan Bruce yang selalu menghibur peneliti dengan kelucuan dan canda tawanya. *Thank you so much my lovely sist and bro.*

Teman-teman yang telah mewarnai hari-hari peneliti selama menjalankan kuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, yang namanya tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, tetapi atas kebersamaan, keceriaan dan bantuan langsung maupun tidak langsung, peneliti ucapkan banyak terima kasih.

Untuk semua pihak yang telah membantu peneliti selama proses penyelesaian skripsi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dalam hal isi, bahasan, maupun penyajiannya.

Nama peneliti telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan segala kritikan dan saran yang membangun untuk perbaikan di kemudian hari. Akhir kata, peneliti meminta maaf yang sebesar-besarnya atas segala kekurangan dalam skripsi ini. Besar harapan peneliti semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, Agustus 2013

Peneliti

DAFTAR ISI



Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Halaman Judul	i
Lembar Pengesahan	ii
Kata Pengantar	iii
Abstrak	v
Abstract	vi
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah - <i>Problem</i>	15
C. Rumusan Masalah Penelitian – <i>Research Problem</i>	15
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian – <i>Research Questions</i>	15
E. Tujuan Penelitian	16
F. Manfaat Penelitian.....	16

BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Pengantar	18
B. Telaah Pustaka	18
1. <i>Agency Theory</i>	18

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

2. <i>Positive Accounting Theory</i> (Teori Akuntansi Positif).....	20
3. <i>Signaling Theory</i>	23
4. Laporan Keuangan.....	24
a. Definisi Pelaporan Keuangan	24
b. Definisi Laporan Keuangan.....	25
c. Karakteristik Laporan Keuangan	26
d. Tujuan Laporan Keuangan	28
e. Pengguna Laporan Keuangan	28
5. Integritas Laporan Keuangan.....	30
a. Konsep Konservatisme	31
b. Prinsip Konservatisme.....	33
6. Independensi Auditor	34
a. Definisi Independensi Auditor.....	34
b. Aspek Independensi.....	35
c. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Akuntan Publik	36
7. Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	38
a. Definisi <i>Corporate Governance</i>	38
b. Manfaat <i>Corporate Governance</i>	39
c. Asas-asas <i>Corporate Governance</i>	39
d. Prinsip-prinsip <i>Corporate Governance</i>	41
e. Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	42
(1) Kepemilikan Manajerial.....	42
(2) Kepemilikan Institusional	43
(3) Komisaris Independen.....	44



	(4) Dewan Direksi.....	47
	8. Kualitas Audit.....	49
	9. <i>Financial Distress</i> (Kesulitan Keuangan)	52
	10. Penelitian Terdahulu.....	57
	C. Kerangka Pemikiran.....	61
	D. Hipotesis Penelitian	68
© Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	BAB 5 METODOLOGI PENELITIAN	
	A. Pengantar	70
	B. Desain Penelitian	70
	C. Obyek Penelitian.....	72
	D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	72
	1. Variabel Dependen: Integritas Laporan Keuangan	72
	2. Variabel Independen.....	73
	a. Independensi Auditor.....	73
	b. Kepemilikan Manajerial	74
	c. Kepemilikan Institusional.....	74
	d. Komisaris Independen	74
	e. Dewan Direksi	75
	f. Kualitas Audit	75
	g. <i>Financial Distress</i>	76
	E. Metode Pengumpulan Data	78
	F. Teknik Pengambilan Sampel.....	79
	G. Teknik Analisis Data	80

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Uji <i>Time Effects: Chow Test</i>	80
2. Uji Asumsi Klasik	81
a. Uji Asumsi Normalitas	81
b. Uji Asumsi Multikolinieritas	82
c. Uji Asumsi Heteroskedastisitas	82
d. Uji Asumsi Autokorelasi	83
3. Uji Hipotesis.....	84
a. Uji Keberartian Model (Uji f).....	85
b. <i>Test of Significant</i> (Uji t)	86
c. Koefisien Determinasi (<i>Goodness of Test</i>).....	87

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Pengantar	88
B. Gambaran Umum Obyek Penelitian	88
C. Hasil Penelitian	91
1. Uji <i>Time Effects: Chow Test</i>	91
2. Uji Asumsi Klasik	92
a. Uji Normalitas	92
b. Uji Multikolinieritas	92
c. Uji Heteroskedastisitas	93
d. Uji Autokorelasi	93
3. Uji Regresi Ganda	94
a. Uji Keberartian Model (Uji F)	94
b. Uji Statistik t.....	94



c. Koefisien Determinasi (*Goodnes of Test*)..... 95

© Pembahasan 95

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan 105

B. Saran 106

DAFTAR PUSTAKA 108

LAMPIRAN 112

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

	Tabel 3.1 Nama Variabel, Simbol, Ukuran dan Skala.....	78
	Tabel 3.2 Tabel Penentuan Sampel Penelitian.....	80
	Tabel 4.1 Gambaran Umum Perusahaan	89
	Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	93
	Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik t.....	94

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 1: Kerangka Pemikiran.....	68

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data R&D Hidden Reserve dan Advertising Hidden Reserve Tahun 2008	113
Lampiran 2	Data R&D Hidden Reserve dan Advertising Hidden Reserve Tahun 2009	115
Lampiran 3	Data R&D Hidden Reserve dan Advertising Hidden Reserve Tahun 2010	117
Lampiran 4	Data R&D Hidden Reserve dan Advertising Hidden Reserve Tahun 2011	119
Lampiran 5	Data Variabel KONSR tahun 2008	121
Lampiran 6	Data Variabel KONSR tahun 2009	124
Lampiran 7	Data Variabel KONSR tahun 2010	127
Lampiran 8	Data Variabel KONSR tahun 2011	130
Lampiran 9	Data Variabel <i>Financial Distress</i> tahun 2008	133
Lampiran 10	Data Variabel <i>Financial Distress</i> tahun 2009	135
Lampiran 11	Data Variabel <i>Financial Distress</i> tahun 2010	137
Lampiran 12	Data Variabel <i>Financial Distress</i> tahun 2011	139
Lampiran 13	Data Variabel Independen tahun 2008	141
Lampiran 14	Data Variabel Independen tahun 2009	143
Lampiran 15	Data Variabel Independen tahun 2010	145
Lampiran 16	Data Variabel Independen tahun 2011	147
Lampiran 17	Hasil Uji Chow	149
Lampiran 18	Hasil Uji Asumsi Klasik: Normalitas	149
Lampiran 19	Hasil Uji Asumsi Klasik: Multikolinieritas	149
Lampiran 20	Hasil Uji Asumsi Klasik: Heteroskedastisitas	151

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumber dan menyebutkan sumber. Penyalinan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran 21 : Hasil Uji Asumsi Klasik: Autokorelasi.....	152
Lampiran 22 : Hasil Uji-F.....	152
Lampiran 23 : Hasil Uji Statistik t.....	153
Lampiran 24 : Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	153
Lampiran 25 : Daftar KAP Spesialis	154

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.