

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022**

Oleh :

Nama : Grace Fidelia

NIM : 38209025

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, MANAJEMEN LABA, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022**

Diajukan Oleh :

Nama : Grace Fidelia

NIM : 38209025

Jakarta, 20 Februari 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2024**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Jak 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.



ABSTRAK

Grace Fidelia / 38209025 / 2024 / Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022 / Dosen Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Adanya kasus manipulasi laporan keuangan atau kasus kecurangan akuntansi lainnya sangat erat kaitannya dengan masalah integritas laporan keuangan yang artinya informasi yang ada dalam laporan keuangan tidak disajikan sesuai dengan kondisi yang sebenarnya. Laporan keuangan merupakan bentuk akuntabilitas perusahaan kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan, yakni para *stakeholder*. Laporan ini menjadi dasar pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Keandalan informasi dalam laporan keuangan sangat penting karena pengguna bergantung pada kejujuran penyajian. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *financial distress*, manajemen laba, dan kualitas audit berpengaruh pada integritas laporan keuangan.

Integritas laporan keuangan, yang diukur sebagai sejauh mana laporan tersebut menyajikan informasi yang jujur dan akurat tanpa menyesatkan pengguna, dipengaruhi oleh faktor-faktor seperti *financial distress*, manajemen laba dan kualitas audit. Penelitian ini menggunakan Teori Keagenan dan Teori Akuntansi Positif sebagai dasar.

Objek penelitian melibatkan 43 perusahaan di sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI selama periode 2020-2022, dengan total data 129 selama 3 tahun. Metode pengujian melibatkan analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik dan analisis regresi berganda dan menggunakan *software* program SPSS versi 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan (nilai signifikansi $0,197 > 0,05$, koefisien beta $0,002$). Sementara itu, Manajemen Laba memiliki pengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan (nilai signifikansi $0,006 < 0,05$, koefisien beta $-0,323$), dan Kualitas Audit juga berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan (nilai signifikansi $0,026 < 0,05$, koefisien beta $-0,024$).

Dengan demikian, berdasarkan hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa manajemen laba terbukti berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, *financial distress* tidak terbukti berpengaruh negatif sedangkan kualitas audit tidak terbukti berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci: *Financial Distress*, Manajemen Laba, Kualitas Audit dan Integritas Laporan Keuangan.



ABSTRACT

Grace Fidelia / 38209025 / 2024 / The Influence of Financial Distress, Earnings Management, and Audit Quality on Financial Statement Integrity in Non-Cyclical Consumer Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the Period 2020-2022
Advisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Cases of financial report manipulation or other accounting fraud are closely related to the issue of the integrity of financial statements, meaning that the information presented in the financial statements does not reflect the actual conditions. Financial statements serve as a company's accountability to stakeholders and are crucial for decision-making. The reliability of information in financial statements is essential as users rely on the honesty of presentation. This study aims to determine whether financial distress, earnings management, and audit quality influence the integrity of financial statements.

The integrity of financial statements, measured by the extent to which they present honest and accurate information without misleading users, is influenced by factors such as financial distress, earnings management, and audit quality. This research is grounded in Agency Theory and Positive Accounting Theory.

The research involved 43 companies in the Non-Cyclical Consumer sector listed on the IDX during the 2020-2022 period, with a total of 129 data points over 3 years. The testing methods included coefficient equality tests, descriptive statistical analysis, classical assumption tests, and multiple regression analysis using SPSS software version 27.

The results show that Financial Distress does not significantly affect the integrity of financial statements (significance value $0.197 > 0.05$, beta coefficient 0.002). Meanwhile, Earnings Management has a negative impact on the integrity of financial statements (significance value $0.006 < 0.05$, beta coefficient -0.323), and Audit Quality also has a negative impact on the integrity of financial statements (significance value $0.026 < 0.05$, beta coefficient -0.024).

Thus, based on this research, it can be concluded that earnings management negatively affects the integrity of financial statements, financial distress is not proven to have a negative impact, while audit quality is not proven to have a positive impact on the integrity of financial statements.

Keywords: Financial Distress, Earnings Management, Audit Quality, and Integrity of Financial Statements.

1. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
2. 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.
tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karuniaNya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Manajemen Laba, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022” dengan lancar dan tanpa halangan suatu apapun. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis tidak melakukannya sendirian. Ada banyak campur tangan dan bantuan dari berbagai pihak. Baik yang membantu secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih dan penyertaanNya di dalam kehidupan penulis hingga saat ini.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan serta meluangkan waktunya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
3. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staff karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi.
4. Orang Tua dan keluarga yang telah banyak memberikan semangat dan motivasi sehingga dapat menyelesaikan proposal ini.
5. Maria Ellen, Keren Wijaya, Cecilia Grace dan Kezia Yailin yang telah memberikan dukungan moril kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.



6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan Skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang di susun masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua yang telah membaca skripsi ini, agar kedepan nya penulis dapat mengetahui kekurangan itu. Penulis juga berharap agar proposal ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 20 Februari 2024

Grace Fidelia



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	9
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian.....	10
E. Rumusan Masalah.....	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat penelitian	11
BAB II.....	13
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Keagenan	13
2. Teori Akuntansi Positif	17
3. Konservatisme	20
4. Integritas Laporan Keuangan.....	22
5. <i>Financial Distress</i>	24
6. Manajemen Laba	25
7. Kualitas Audit	27
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Kerangka Pemikiran	40
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	40
2. Pengaruh Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	41
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	42
D. Hipotesis	43
BAB III	44
A. Objek Penelitian.....	44
B. Desain Penelitian	45

- 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.



C. Variabel Penelitian	47
1. Variabel Dependen.....	47
2. Variabel Independen	47
D. Teknik Pengumpulan Data	51
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	52
F. Teknik Analisis Data	53
BAB IV	61
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	61
B. Analisis Deskriptif	62
C. Hasil Penelitian	64
1. Uji Kesamaan Koefisien	64
2. Uji Asumsi Klasik.....	66
3. Analisis Regresi Linear Berganda	70
4. Uji Signifikansi Simultan (F).....	72
5. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
6. Uji Signifikan Parameter Individual (t)	73
D. Pembahasan	74
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap integritas laporan keuangan.....	74
2. Pengaruh Manajemen Laba terhadap integritas laporan keuangan	76
3. Pengaruh Kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan	78
BAB V	80
A. Simpulan	80
B. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	86

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

C. Hasil Penelitian

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 mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 1	28
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu 2	29
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu 3	30
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu 4	31
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu 5	32
Tabel 2.6 Penelitian Terdahulu 6	32
Tabel 2.7 Penelitian Terdahulu 7	33
Tabel 2.8 Penelitian Terdahulu 8	34
Tabel 2.9 Penelitian Terdahulu 9	35
Tabel 2.10 Penelitian Terdahulu 10	36
Tabel 2.11 Penelitian Terdahulu 11	36
Tabel 2.12 Penelitian Terdahulu 12	36
Tabel 2.13 Penelitian Terdahulu 13	37
Tabel 2.14 Penelitian Terdahulu 14	39
Tabel 3.1 Kriteria Penilaian <i>Financial Distress</i>	48
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	52
Tabel 3.3 Penilaian <i>Durbin-Watson</i>	56
Tabel 4.1 Tabel Statistik Deskriptif	62
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Kualitas Audit	64
Tabel 4.3 Uji Kesamaan Koefisien	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linear Berganda	70
Tabel 4.8 Hasil Uji F	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	72

1. Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

2. 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.

tanpa izin IBIKKG.



Tabel 4.10 Hasil Uji t..... 73

C 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.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	43
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik Normal Probability-Plot.....	67
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	68

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

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Objek Penelitian.....	86
Lampiran 2 Pengukuran Integritas Laporan Keuangan.....	88
Lampiran 3 Pengukuran <i>Financial Distress</i>	94
Lampiran 4 Pengukuran Manajemen Laba.....	121
Lampiran 5 Pengukuran Kualitas Audit	141
Lampiran 6 Hasil Olah Data SPSS	148
Lampiran 7 Surat Pernyataan Originalitas	152
Lampiran 8 Kartu Proses Bimbingan Skripsi.....	153
Lampiran 9 Hasil Turnitin	154

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.