



**PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, INDEPENDENSI,  
FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia tahun 2016-2018)**

Oleh:

Nama : Aang Mulyana

NIM : 32160455

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Juni 2020**

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.



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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

PENGESAHAN

PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, INDEPENDENSI,  
FREE AUDIT, AUDIT TENURE DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa

Efek Indonesia tahun 2016-2018)

Diajukan Oleh:

Nama : Aang Mulyana

NIM : 32160455

Jakarta, 11 Juni 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing

( Mulyani, S.E., M.Si. )

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

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



## ABSTRAK

Aang Mulyana/32160455/2020/Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Independensi, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018/Dosen Pembimbing:Mulyani,S.E., M.Si.

Untuk menarik investor banyak perusahaan menyusun laporan keuangan tidak sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya sehingga laporan keuangan tidak berintegritas. Oleh karena itu peneliti ingin meneliti pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Independensi, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Integritas Laporan Keuangan adalah suatu laporan keuangan yang disajikan dengan apa adanya tanpa ada yang dimanipulasi atau dirahasiakan. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teori Keagenan dan Teori Akuntansi Positif.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018 sebanyak 33 perusahaan dengan jumlah data 99 dengan periode pengamatan 3 tahun. Pengujian yang dilakukan yaitu uji kesamaan koefisien, uji analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan Spesialisasi Industri Auditor memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,184 > 0,05$  yang berarti spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dan independensi memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,2095 > 0,05$  yang berarti independensi tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sedangkan *fee audit* memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,231 > 0,05$  yang berarti *fee audit* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sementara *audit tenure* memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,000 < 0,05$  yang berarti *audit tenure* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dan variabel ukuran kantor akuntan publik memiliki nilai signifikansi sebesar  $0,007 < 0,05$  yang berarti ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah spesialisasi industri auditor, independensi, dan *fee audit* tidak cukup bukti berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, sementara *audit tenure* dan ukuran kantor akuntan publik cukup bukti berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci: Spesialisasi Industri Auditor, Independensi, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik.

© Makalah Praktikum Sistem Basis Data Informatika Kwik Kian Gie  
 Ditahang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

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



## ABSTRACT

Aang Mulyana/32160455/2020/Effect of Auditor Industry Specialization, Independence, Audit Fee, Audit Tenure, and Size of the Public Accountant Office on the Integrity of Financial Statements in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2016-2018 / Supervisor: Mulyani, SE, M.Sc.

To attract investors, many companies prepare financial statements that are not in accordance with the actual state of the company so that financial statements do not have integrity. Therefore, researchers want to examine the effect of Auditor Industry Specialization, Independence, Audit Fee, Audit Tenure, and Size of the Public Accountant Office on the Integrity of Financial Statements.

Financial Statement Integrity is a financial report that is presented as is, without being manipulated or kept confidential. Theories used in this research are Agency Theory and Positive Accounting Theory.

The objects in this study are 33 listed companies on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2018 period with a total of 99 data with an observation period of 3 years. Tests performed are coefficient similarity test, descriptive statistical analysis test, classic assumption test, and multiple regression analysis test.

The results of this study indicate the Auditor Industry Specialization has a significance value of  $0.184 > 0.05$  which means that the auditor's industry specialization has no effect on the integrity of financial statements, and independence has a significance value of  $0.2095 > 0.05$  which means independence does not affect the integrity of financial statements while the audit fee has a significance value of  $0.231 > 0.05$  which means that the audit fee has no effect on the integrity of the financial statements, while the audit tenure has a significance value of  $0,000 < 0.05$  which means the audit tenure has an effect on the integrity of the financial statements, and office size variables public accountants have a significance value of  $0.007 < 0.05$  which means that the size of the public accounting firm influences the integrity of the financial statements.

The conclusion of this study is that the auditor's industry specialization, independence, and audit fees have insufficient evidence of an effect on the integrity of financial statements, while audit tenure and the size of a public accounting firm have sufficient evidence of an effect on the integrity of financial statements.

**Keywords:** Auditor Industry Specialization, Independence, Audit Fee, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firm.

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

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.

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

Ha-CeritaDipnngi  
Undh  
Bans dan  
noma  
ika Kw  
da-Ge  
nstitut  
gins d  
nform  
matika  
Kwik  
Kian  
Gie



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah S.W.T yang telah memberikan rahmat dan hidayah-NYA sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Pengaruh Spesialisasi industri auditor, Independensi, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, dan Ukuran KAP terhadap Integritas laporan keuangan.

Skripsi ini tidak akan tersusun tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, semangat, serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Mulyani, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga memberikan bimbingan, pengarahan, dan kritik selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Animan dan Ibu Muanah selaku orangtua kandung peneliti yang telah memberikan do'a, motivasi dan semangat dari awal perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dody Arifin selaku orangtua asuh peneliti yang telah memberikan dorongan moral maupun materil dari awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.
4. Kepada sahabat-sahabat Bidikmisi (Anti, Feri, Yusuf, Ivan, Danil, Rijik, Pras, Dicky, Risti, Fatih, Waldi, Endang) yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Kepada sahabat-sahabat IBII KKG (Tammy, Bagus, Elroy, Riandy, Pipo, Kenny) yang telah memberikan motivasi dan inspirasi dari awal perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen IBII KKG yang telah membimbing dari awal perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi ini.



Akhir kata, penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, dikarenakan adanya keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan.

Jakarta, Januari 2020

(Aang Mulyana)

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 ISI

<b>PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	6
<b>C. Batasan Penelitian</b> .....	6
<b>D. Batasan Masalah</b> .....	7
<b>E. Rumusan Masalah</b> .....	7
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	7
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	8
<b>BAB II</b> .....	9
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	9
<b>A. Landasan Teori</b> .....	9
1. Teori Agensi .....	9
2. Teori Akuntansi Positif .....	11
3. Konservatisme .....	12
4. Integritas Laporan Keuangan .....	14
5. Spesialisasi Industri Auditor .....	15
6. Independensi .....	16
7. <i>Fee Audit</i> .....	17
8. <i>Audit Tenure</i> .....	18
9. Ukuran KAP .....	19
<b>B. Penelitian Terdahulu</b> .....	20
<b>C. Kerangka Pemikiran</b> .....	34
<b>D. Hipotesis</b> .....	37
<b>BAB III</b> .....	40



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



<b>METODE PENELITIAN</b> .....	40
<b>A. Objek Penelitian</b> .....	40
<b>B. Desain Penelitian</b> .....	40
<b>C. Variabel Penelitian</b> .....	42
1. Variabel Dependen .....	42
2. Variabel Independen .....	43
<b>D. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	46
<b>E. Teknik Pengambilan Sampel</b> .....	46
<b>F. Teknik Analisis Data</b> .....	47
<b>BAB IV</b> .....	54
<b>HASIL PENELITIAN</b> .....	54
<b>A. Pengantar</b> .....	54
<b>B. Gambaran Umum Obyek Penelitian</b> .....	54
<b>C. Hasil Penelitian</b> .....	55
1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling data</i> ) .....	55
2. Uji Statistik Deskriptif .....	56
3. Uji Asumsi Klasik .....	59
4. Analisis Regresi Ganda dengan Model Interaksi .....	62
<b>D. Pembahasan</b> .....	66
1. Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas laporan keuangan .....	66
2. Pengaruh Independensi terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	67
3. Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	67
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	68
5. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan .....	69
<b>BAB V</b> .....	71
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	71
<b>A. Kesimpulan</b> .....	71
<b>B. Saran</b> .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	73
<b>LAMPIRAN</b> .....	76

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 dan Hak Moral dilindungi Undang-Undang  
Instansi: Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Ringkasan penelitian terdahulu .....</b>	<b>21</b>
<b>Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian.....</b>	<b>475</b>
<b>Tabel 3.2 Pemilihan Sampel .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 3.3 Penilaian Durbin-Watson.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.1 Ikhtisar Hasil Uji Pooling .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.2 Ikhtisar Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.4 Ikhtisar Hasil Uji Multikolenieritas.....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.6 Ikhtisar Hasil Uji Keberartian Model (Uji F) .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.7 Ikhtisar Hasil Uji Koefisien Regresi (Uji t) .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.8 Ikhtisar Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>65</b>



# DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> .....	37
<b>Gambar 4.1</b> .....	62

**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

<b>Lampiran 1 Objek Penelitian.....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 2 pengukuran integritas Laporan Keuangan .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 3 Data Spesialisasi Industri auditor .....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran 4 Data independensi.....</b>	<b>87</b>
<b>Lampiran 5 Data Fee Audit.....</b>	<b>90</b>
<b>Lampiran 6 Data Audit Tenure.....</b>	<b>96</b>
<b>Lampiran 7 Data Ukuran KAP.....</b>	<b>102</b>
<b>Lampiran 8 Hasil Olah Data SPSS.....</b>	<b>108</b>

© 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:

- penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - Penugutan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

