

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE*
GOVERNANCE, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN**

**(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

SKRIPSI

**ENDAH RAHAYUNINGRUM
11150000248**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2019

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE*
GOVERNANCE, KUALITAS AUDIT DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN**

**(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

SKRIPSI

**ENDAH RAHAYUNINGRUM
11150000248**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2019

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi atau plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di Lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat bahwa unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Agustus 2019



Endah Rahayuningrum

NPM 11150000248

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Erna Lovita, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Pembimbing,



Erna Lovita SE, M.Si, Ak, CSRS, CSRA

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT


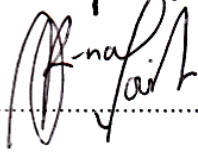
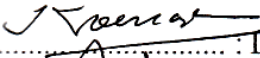
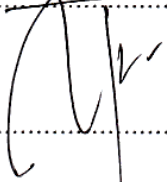
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 05 September 2019 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Erna Lovita SE, M.Si, Ak, CSRS, CSRA
(Pembimbing)
3.  : Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA
(Anggota Penguji)
4.  : Yusuf Maksudi, SE, M.Sc
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Erna Lovita, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA dan Bapak Yusuf Maksudi, SE, M.Sc selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S1-Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas Ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Mama dan Bapak tercinta, yang telah memberikan segala pengorbanan serta Doa dan motivasi yang tiada henti dalam bentuk moral maupun materil untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak tercinta yaitu Mas Miftah dan Mba Rari atas Doa dan semangat yang selalu diberikan selama kuliah sampai menyelesaikan skripsi.
8. Agus Mulyana tersayang, yang telah memberikan Bantuan, Doa, semangat, dan keceriaan yang diberikan setiap hari untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Putri Yulisthia, Lia Roselina, Nazla Safira, Novia Dwi Adindani yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Keluarga PMB STEI yaitu Bapak Kananto, Ibu Megayani, Ka Febby, Ka Dheta, Ka Tivana, Bapak Rokhis, Mak Ningsih, Mas Gio, Yudhistira Rannu P, Neng Intan SE, Bella Mulia, Siti Hanna, dan lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu atas motivasi, semangat, keceriaan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan yaitu Larasati Dwi maharani, Irvan Fauzy, Dedi Setawan, Ivan Dwi H, Aditya Rukmananda, Rama Yudha P, Andry Fahriza, Dani Dianur Rahmadan, Nanang Kurniawan, Tuter Mandega, Robby Irham atas semangat serta bantuan selama proses kuliah sampai skripsi ini selesai.
12. Teman-teman Kelas IIIC khususnya Muhammad Dwi Rusdianto, Nabila Maharani, Sita Hanata, Efa Castio, Dwi Rahma Septiana dan lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
13. Teman-teman seperbimbingan yaitu Evi Nurhayati, Nadya Chairunnisa dan Febby atas semangat dan bantuannya selama skripsi.
14. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2019

Endah Rahayunigrum
NPM 11150000248

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Endah Rahayuningrum
NPM : 11150000248
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusif Royalty - Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Agustus 2019

Yang menyatakan,

Endah Rahayuningrum

Endah Rahayuningrum
NPM : 11150000248

Dosen Pembimbing :
Erna Lovita, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS,
CSRA

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*, KUALITAS
AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN
(Studi pada Perusahaan Konstruksi dan Bangunan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh mekanisme *Corporate Governance*, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan secara parsial terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan konstruksi dan bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deksriptif dengan pendekatan kuantitatif dan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan *EViews 10 SV*. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan konstruksi dan bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan sampel sebanyak 9 perusahaan. Metoda pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX www.idx.co.id.

Berdasarkan hasil analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa : (1) Secara parsial Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. (2) Secara parsial Komisaris Independen dan Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Kata Kunci : *Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Integritas Laporan Keuangan.*

Endah Rahayuningrum
NPM : 11150000248

Dosen Pembimbing :
Erna Lovita, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS,
CSRA

Program Studi S-1 Akuntansi

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM, AUDIT
QUALITY AND FIRM SIZE ON INTEGRITY OF FINANCIAL
STATEMENTS***

***(Study on Construction and Building Companies
Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2018)***

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the mechanism of Corporate Governance, Audit Quality and Firm Size partially on the integrity of financial statements in construction and building companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

This research uses descriptive research with quantitative approach and data analysis method used is panel data regression analysis with EViews 10 SV. The population of this study is all construction and building companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2018. The sample was determined based on the purposive sampling method, so as many as 9 companies were obtained. The data collection method uses documentation through the official IDX website www.idx.co.id.

Based on the results of panel data regression analysis with a significance level of 5%, the results of this study concluded that: (1) Partial Institutional Ownership and Firm Size affect the integrity of financial statements. (2) Partially Independent Commissioners and Audit Quality do not affect the Integrity of Financial Statements.

Keywords : *Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Quality, Firm Size and Integrity of Financial Statements.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Teori Agensi	13
2.2.2. <i>Corporate Governance</i>	16
2.2.2.1. Pengertian <i>Corporate Governance</i>	16
2.2.3. Mekanisme dan Tujuan <i>Corporate Governance</i>	19
2.2.3.1 Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	19
2.2.3.2 Tujuan <i>Corporate Governance</i>	20
2.2.4. Penjelasan variabel mekanisme <i>CG</i>	21
2.2.5. Kualitas Audit	23

	Halaman
2.2.6. Ukuran Perusahaan	24
2.2.7. Integritas Laporan Keuangan	24
2.2.8. Konservatisme Akuntansi.....	27
2.3. Hubungan Antar Variabel	28
2.3.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	28
2.3.2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	29
2.3.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	30
2.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan	31
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	31
 BAB III METODA PENELITIAN.....	 33
3.1. Strategi Penelitian	33
3.2. Populasi dan Sampel	34
3.2.1. Populasi penelitian.....	34
3.2.2. Sampel penelitian	34
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	36
3.3.1. Data penelitian.....	36
3.3.2. Metoda pengumpulan data	36
3.4. Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	36
3.4.1. Variabel independen	36
3.4.2. Variabel dedependen	38
3.5. Metoda Analisis Data	40
3.5.1. Analisis statistik deskriptif.....	40
3.5.2. Analisis regresi data panel.....	40
3.5.3. Penentuan Model Regresi Data Panel	41
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	42
3.5.5. Uji Asumsi Klasik	44
3.5.6. Analisis Regresi Data Panel	46
3.5.7. Koefisien Determinasi	47

3.5.8. Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Deskripsi objek penelitian.....	49
4.2. Analisis statistik deskriptif.....	50
4.3. Model regresi data panel.....	52
4.3.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	52
4.3.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	53
4.3.3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	54
4.4. Pemilihan Model regresi data panel.....	54
4.4.1. Uji Chow	54
4.4.2. Uji Hausman	55
4.4.3. Uji Langrange Multiplier.....	56
4.5. Uji Asumsi Klasik.....	58
4.5.1. Uji Normalitas	58
4.5.2. Uji Multikolinearitas	59
4.5.3. Uji Heteroskedastisitas	60
4.5.4. Uji Autokorelasi	61
4.6. Analisis Regresi Data Panel.....	62
4.7. Koefisien Determinasi	64
4.8. Uji Hipotesis	64
4.8.1 Uji T (Uji Parsial).....	64
4.9. Pembahasan.....	67
4.9.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan	67
4.9.2. Pengaruh komisaris independen terhadap Integritas Laporan Keuangan	68
4.9.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan	70
4.9.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	71

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1. Simpulan	73
5.2. Saran.....	74
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	74
5.3.1. Keterbatasan Penelitian.....	74
5.3.2. Pengembangan Penelitian Selanjutnya	75
 DAFTAR REFERENSI	 76
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.2. KAP <i>big four</i>	38
Tabel 3.3. Indikator Variabel Penelitian	39
Tabel 4.1. Daftar Nama Perusahaan	49
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3. Hasil Regresi Model <i>Common Effect</i>	53
Tabel 4.4. Hasil Regresi Model <i>Fixed Effect</i>	53
Tabel 4.5. Hasil Regresi Model <i>Random Effect</i>	54
Tabel 4.6. Hasil Uji Chow	55
Tabel 4.7. Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4.8. Hasil Uji Langrange Multiplier	56
Tabel 4.9. Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	57
Tabel 4.10. Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.11. Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.12. Hasil Uji Regresi Data Panel	62
Tabel 4.13. Hasil Uji R^2	64
Tabel 4.14. Hasil Uji T	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	59

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan	81
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan	81
Lampiran 3. Tabel Durbin Watson.....	82
Lampiran 4. Hasil Output Eviews 10	83
Lampiran 5. Variabel Independen (Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen	88
Lampiran 6. Variabel Independen (Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan	91
Lampiran 7. Variabel Dependen (Integritas Laporan Keuangan	94
Lampiran 8. Surat Keterangan Riset	97
Lampiran 9. Riwayat Hidup Peneliti.....	98