

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KESULITAN KEUANGAN,
MASA PENUGASAN AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

TUGAS AKHIR

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



**YULIAWANTI GINARIS
1161002046**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yuliawanti Ginaris

NIM : 1161002046

Tanda Tangan : 

Tanggal : 3 Juni 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Yuliawanti Ginaris

NIM : 1161002046

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Kesulitan Keuangan, Masa Penugasan Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si

()

Penguji 1 : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E, M.Si., Ak.,CA (.....)

()

Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 3 Juni 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
- 2) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen pembahas dan Dr. Tita Djuitaningsih, S.E, M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukkannya untuk memperbaiki kekurangan dalam Tugas Akhir ini.
- 3) Sahabat saya, Isna, Shafa, Marcella, dan Ghina yang telah membantu saya untuk saling bertukar pikiran, memberikan referensi jurnal, dan memberikan saran-saran terkait penyusunan Tugas Akhir ini.
- 4) Orang tua dan keluarga saya yang telah senantiasa memberikan semangat, dukungan, doa, dan restunya.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Saran membangun sangat dibutuhkan penulis untuk menyempurnakan Tugas Akhir ini.

Jakarta, Mei 2020

Yuliawanti Ginaris

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuliawanti Ginaris
NIM : 1161002046
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KESULITAN KEUANGAN, MASA
PENUGASAN AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

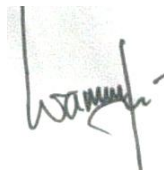
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademik.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Juni 2020

Yang Menyatakan



(Yuliawanti Ginaris)

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, KESULITAN KEUANGAN, MASA
PENUGASAN AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

Yuliawanti Ginaris

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh manajemen laba, kesulitan keuangan, masa penugasan audit, dan spesialisasi auditor terhadap integritas laporan keuangan. Mengingat pentingnya integritas laporan keuangan sebagai tuntutan dari para pemegang kepentingan kepada perusahaan, menjadikan penelitian ini menarik untuk dilakukan. Selain itu, adanya perbedaan hasil dari penelitian-penelitian sebelumnya memotivasi penulis untuk menguji kembali pengaruh manajemen laba, kesulitan keuangan, masa penugasan audit, dan spesialisasi auditor terhadap integritas laporan keuangan. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar dalam laporan keuangan Kementerian BUMN RI tahun 2014-2018. Melalui teknik *purposive sampling* dengan kriteria tertentu didapat 175 sampel perusahaan untuk 5 tahun pengamatan. Pengolahan dan analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel manajemen laba dan masa penugasan audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Selain itu, kesulitan keuangan berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan dan variabel spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci : Manajemen laba, kesulitan keuangan, masa penugasan audit, spesialisasi auditor, integritas laporan keuangan.

***EFFECTS OF EARNINGS MANAGEMENT, FINANCIAL DISTRESS,
AUDIT TENURE, AND AUDITOR SPECIALIZATION ON THE
INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS***

Yuliawanti Ginaris

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of earnings management, financial distress, audit tenure, and auditor specialization on the integrity of financial statements. Since the integrity of financial statements is considered important due to high demands from the stakeholders, the researcher were motivated to conduct this research. Moreover, previous research shows mixed results on the effect of earnings management, financial difficulties, audit tenure, and auditor specialization towards the integrity of financial statements. This research gap motivate researcher to conduct this research. The theories underlying this research are agency theory and positive accounting theory. The population in this study is all companies which are listed on Ministry's of Stade-Own Enterprise (BUMN) financial statements for the year 2014 until 2018. By using purposive sampling method with additional criteria, 175 samples were obtained from the selected population. The research data were analyzed with multiple linear regression analysis. Based on regression tests, the result of the study show that earnings management and audit tenure have not effect on the integrity of financial statements. While financial distress has negative effect on the integrity of financial statements and auditor specialization has positive effect on the integrity of financial statements.

Keywords : *Earning management, financial distress, audit tenure, auditor specialization*

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------------------------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| UNGKAPAN TERIMA KASIH | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | v |
| ABSTRAK | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | 13 |
| 1. PENDAHULUAN..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.2 Rumusan Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | Error! Bookmark not defined. |
| 2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS... Error! Bookmark not defined. | |
| 2.1 Landasan Teori | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.1 Teori Keagenan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.2 Teori Akuntansi Positif..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.1 Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.2 Integritas Laporan Keuangan..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.3 Manajemen Laba..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.4 Kesulitan Keuangan..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.5 Masa Penugasan Audit..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.6 Spesialisasi Auditor | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.7 <i>Leverage</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.8 Ukuran Kantor Akuntan Publik | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.9 Ukuran Perusahaan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.2.10 Review Penelitian Sebelumnya | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3 Hipotesis..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3.2 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3.3 Pengaruh Masa Penugasan Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 2.3.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 3. METODE PENELITIAN | Error! Bookmark not defined. |
| 3.1 Populasi dan Sampling | Error! Bookmark not defined. |

| | |
|---|-------------------------------------|
| 3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data | Error! Bookmark not defined. |
| 3.3 Definisi Operasional Variabel | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4 Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.1 Manajemen Laba..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.2 Kesulitan Keuangan..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.3 Masa Penugasan Audit..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.4 Spesialisasi Auditor | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.5 <i>Leverage</i> | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.6 Ukuran Perusahaan | Error! Bookmark not defined. |
| 3.4.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5 Metode Analisis Data | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.2.1 Uji Normalitas..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.2.2 Uji Heteroskedastisitas..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.2.3 Uji Multikolinearitas | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.2.4 Uji Autokorelasi..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.5.3 Uji Hipotesis | Error! Bookmark not defined. |
| 3.6 Model Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4. HASIL DAN PEMBAHASAN | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1 Hasil Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas Data | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2.2 Hasil Uji Autorkorelasi | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.2.4 Hasil Uji Multikolinearitas | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2 Pembahasan Hasil Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.2 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.3 Pengaruh Masa Penugasan Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN | Error! Bookmark not defined. |
| 5.1 Simpulan..... | Error! Bookmark not defined. |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| 5.3 Saran..... | Error! Bookmark not defined. |
| DAFTAR PUSTAKA | Error! Bookmark not defined. |
| LAMPIRAN..... | Error! Bookmark not defined. |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Metode Penelitian.....46

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria | 36 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif | 47 |
| Tabel 4.2 Tabel Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Pertama | 48 |
| Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Kedua | 49 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Durbin – Watson Pertama | 50 |
| Tabel 4.5 Pertimbangan Keputusan Autokorelasi Durbin – Watson Pertama | 50 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin – Watson Kedua | 51 |
| Tabel 4.7 Pertimbangan Keputusan Autokorelasi Durbin – Watson Kedua..... | 51 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Run Test</i> | 51 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Glejser | 52 |
| Tabel 4.10 Pertimbangan Hasil Uji <i>White</i> | 53 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Nilai <i>Tolerance</i> dan VIF..... | 53 |
| Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 55 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 : Data yang diolah pada SPSS 25 | 71 |
| Lampiran 2 : Hasil Statistik Deskriptif | 91 |
| Lampiran 3 : Hasil Uji Normalitas | 92 |
| Lampiran 4 : Hasil Uji Autokorelasi | 92 |
| Lampiran 5 : Hasil Uji Heteroskedastisitas | 92 |
| Lampiran 6 : Hasil Uji Multikolinearitas | 93 |
| Lampiran 7 : Hasil Statistik Uji Regresi Linier Berganda | 93 |
| Lampiran 8 : Hasil Uji Koefisien Determinasi | 93 |