

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Sektor Infrastruktur yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia 2021-2023)**

SKRIPSI



Oleh :

Maissy Syahri Yulianti
2010011311096

DOSEN PEMBIMBING :

Neva Novianti, S.E., M.Acc

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi Strata (Satu)*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

Oleh:

Nama : Maissy Syahri Yulianti

NPM : 2010011311096

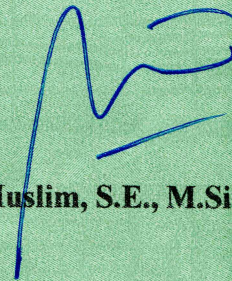
Tim Penguji

Ketua



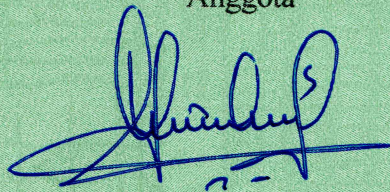
(Neva Novianti, S.E., M.Acc)

Sekretaris



(Resti Yulistia Muslim, S.E., M.Si., Ak.CA)

Anggota



(Yunilma, S.E., M.Si., Ak.CA)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pada tanggal 16 Agustus 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Dr. Febrina Harahap, S.E., M.Si)

KATA PENGANTAR

Dengan rasa syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis akhirnya dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Tanpa bantuan dari-Nya, tentu penulis tidak akan mampu menyelesaikan tugas ini. Shalawat dan salam juga tak lupa ditujukan kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah membawa cahaya bagi kehidupan manusia. Skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP dan *Fee Audit* Terhadap Integritas Laporan Keuangan” sebagai persyaratan untuk studi tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kendala yang dihadapi penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Berkat saran, masukan, bimbingan dan kerja sama yang turut membersamai selama proses penyelesaian skripsi, baik secara teknis maupun non-teknis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya. Penulis meminta maaf apabila didalam menyusun skripsi ini masih terdapat kesalahan, kekurangan juga kalimat atau kata yang tidak sesuai dengan kaidah, sehingga membuat skripsi ini belum layak dikatakan sempurna. Kritikan dan saran yang membangun juga sangat diharapkan untuk dapat menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin tercapai tanpa adanya bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara moral maupun material, selama proses perkuliahan, penelitian dan penulisan skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin memberikan rasa terima kasih kepada:

1. Kepada Allah SWT yang telah memberikan segala kemudahan dan kelancaran dalam mengerjakan skripsi ini.
2. Terima kasih sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya, bapak Saruddinn Can dan ibu Masdawati yang selalu memberikan doa, dukungan, pengorbanan bail moril maupun material serta kepercayaan nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Pendidikan hingga sarjana. Semoga beliau sehat selalu. Aamiin.
3. Ibu Prof. Dr. Diana Kartika selaku Rektor Universitas Bung Hatta
4. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
6. Ibu Neva Novianti, S.E., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta sekaligus dosen pembimbing akademik dan pembimbing skripsi saya. Terima kasih telah meluangkan waktu dan pikiran dalam membimbing saya, terima kasih juga atas motivasi, arahan, dan pendampingan yang baik selama saya mengerjakan skripsi ini.
7. Terima kasih saya ucapkan kepada kakak , adik dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada saya.
8. Terima kasih untuk teman saya Andre Akbari Siswanto, Ikhsanul Risqi, MHD Yuanda dan Febri gustiardi yang sudah membersamai saya sampai pembuatan skripsi ini di susun.

9. Yesika Risanti, teman seperjuangan, seperbimbingan yang telah meluangkan waktu serta kebersamai saya dengan segala drama yang ada hingga skripsi saya selesai di susun.
10. Rahma Pramesti Adisni, Fifi Yulia Danalti, Sania Wahyuni, Mai riza Putri, Putri Rahmadani, Syelvi eriva Syafriani, Elsa Indah Permata, Novita sari dan Al hafidh Septio N teman masa SMP hingga sekarang yang sudah memberikan support kepada saya .
11. Seluruh Perangkat HMJ Akuntansi 2023 dan Panitia BAF 2023, Komting 20, 21, dan 22 yang sudah mewarnai proses penyusunan skripsi ini.
12. Teman-teman sepembimbing yang sudah kebersamai proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
13. Teman-teman seperjuangan angkatan 20 yang tidak bisa disebutkan satu persatu
14. Semua teman lintas jurusan dan lintas kampus lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

PERNYATAAN

Denan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya buat tidak berisi karya yang telah diajukan sebelumnya untuk mendapatkan gelar sarjana di perguruan tinggi manapun. Sejauh yang saya ketahui tidak ada karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang telah disebutkan secara tertulis dalam naskah ini dan dicantumkan pada daftar Pustaka.

Padang, Agustus 2024

Maissy Syahri Yulianti

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP DAN *FEE AUDIT*
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN**

Maissy Syahri Yulianti¹, Neva Novianti²

¹Mahasiswa, ²Dosen Program Studi Akuntansi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

E-mail: maissysyahriyulianti@gmail.com

ABSTRAK

Integritas laporan keuangan berarti informasi yang disajikan dalam laporan tersebut haruslah adil, tidak memihak, dan jujur. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan *fee audit* terhadap integritas laporan keuangan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang mana menghasilkan 27 perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021-2023 dengan jumlah keseluruhan data sebanyak 81 data, dijadikan populasi dan sampel. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari situs www.idx.co.id dan situs web perusahaan. Metode analisis data yang diterapkan meliputi analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear berganda data panel dengan bantuan perangkat lunak *eviews 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan variabel *audit tenure* dan ukuran KAP berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, dan variabel *fee audit* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci : *audit tenure*; ukuran KAP; *fee audit*; integritas laporan keuangan

***THE EFFECT OF TENURE AUDIT, CAP SIZE AND AUDIT FEE ON THE
INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS***

Maissy Syahri Yulianti¹, Neva Novianti²

¹Student, ²Lecturer of Accounting Study Program

***Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta
University***

E-mail: maissysyahriyulianti@gmail.com

ABSTRAK

The integrity of the financial statements means that the information presented in the report must be fair, impartial, and honest. This study aims to empirically prove the influence of audit tenure, KAP size and audit fees on the integrity of financial statements. In this study, the sampling method uses purposive sampling, which resulted in 27 infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2021-2023 period with a total of 81 data, used as populations and samples. This study uses secondary data, namely annual reports and company financial statements obtained from www.idx.co.id websites and company websites. The data analysis methods applied include descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis of panel data with the help of eviews 12 software. The results of this study show that the audit tenure variable and the size of KAP have an effect on the integrity of financial statements, and the audit fee variable has no effect on the integrity of financial statements.

Kata kunci: *audit tenure; size of KAP; audit fee; the integrity of financial statements.*

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2 Integritas Laporan Keuangan	12
2.3 <i>Audit tenure</i>	15
2.4 Ukuran KAP	16
2.5 <i>Fee audit</i>	17
2.6 Pengembangan Hipotesis	18
2.6.1 Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan	18
2.6.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan	19
2.6.3 Pengaruh <i>Fee audit</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	20
2.7 Kerangka Penelitian	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Populasi dan Sampel.....	23
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	23
3.3 Definisi dan Pengukuran Variabel.....	24
3.4 Variabel kontrol.....	26

3.4.1.	Ukuran Perusahaan	26
3.4.2.	Profitabilitas	26
3.4.3.	<i>Leverage</i>	27
3.5	Teknik Analisa	27
3.5.1	Metode Estimasi Regresi Data Panel	27
3.5.2	Model Regresi Data Panel.....	29
3.5.3	Uji Statistik Deskriptif.....	30
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	30
3.5.5	Analisis Regresi Data Panel.....	32
3.5.6	Uji Hipotesis	33
BAB IV PEMBAHASAN.....		36
4.1	Gambaran Objek Penelitian.....	36
4.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	37
4.3	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	39
4.3.1	Uji Chow	39
4.3.2	Uji Hausman	40
4.3.3	Uji <i>Langrange Multiplier (LM)</i>	41
4.4	Uji Asumsi Klasik	41
4.4.1	Uji Normalitas.....	41
4.4.2	Uji Multikolinearitas	43
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	44
4.4.4	Uji Autokorelasi	45
4.5	Analisis Regresi Linear Berganda Data Panel	45
4.6	Uji Hipotesis.....	47
4.6.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
4.6.2	Uji F (Uji simultan)	48
4.6.3	Uji t (Uji Parsial)	49
4.7	Pembahasan Hasil	50
4.7.1	Pengaruh <i>Audit tenure</i> terhadap integritas laporan keuangan	50
4.7.2	Pengaruh ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan.....	51
4.7.3	Pengaruh <i>fee audit</i> terhadap integritas laporan keuangan	53

BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian	56
5.3 Saran.....	56
5.4 Implikasi.....	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Integritas laporan keuangan	4
Gambar 2 Kerangka Penelitian..	22

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Langrange Multipier	41
Tabel 4. 6 Hasil uji normalitas	42
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 11 Hasil uji R-Square	47
Tabel 4. 12 Hasil uji F.....	48
Tabel 4. 13 Hasil uji t.....	49