

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI INDUSTRI  
AUDITOR, *LEVERAGE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**



**SKRIPSI**

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

**Disusun Oleh:  
RIZA DYAH FITRIANA  
1602030115**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI INDUSTRI  
AUDITOR, *LEVERAGE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan  
yang Terdaftardi Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**



**SKRIPSI**

**RIZA DYAH FITRIANA  
1602030115**

Diperiksa dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

**Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19740505 2005 011 002**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Riza Dyah Fitriana  
NIM : 1602030115  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor, Leverage dan Reputasi KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA (  )  
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si (  )  
Anggota 2 : Selamat Eko Budi Santoso, S.E, M.Si (  )

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 30 Januari 2020

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Akhmad Darmawan, S.E, M.Si**  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riza Dyah Fitriana

NIM : 1602030115

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Januari 2020



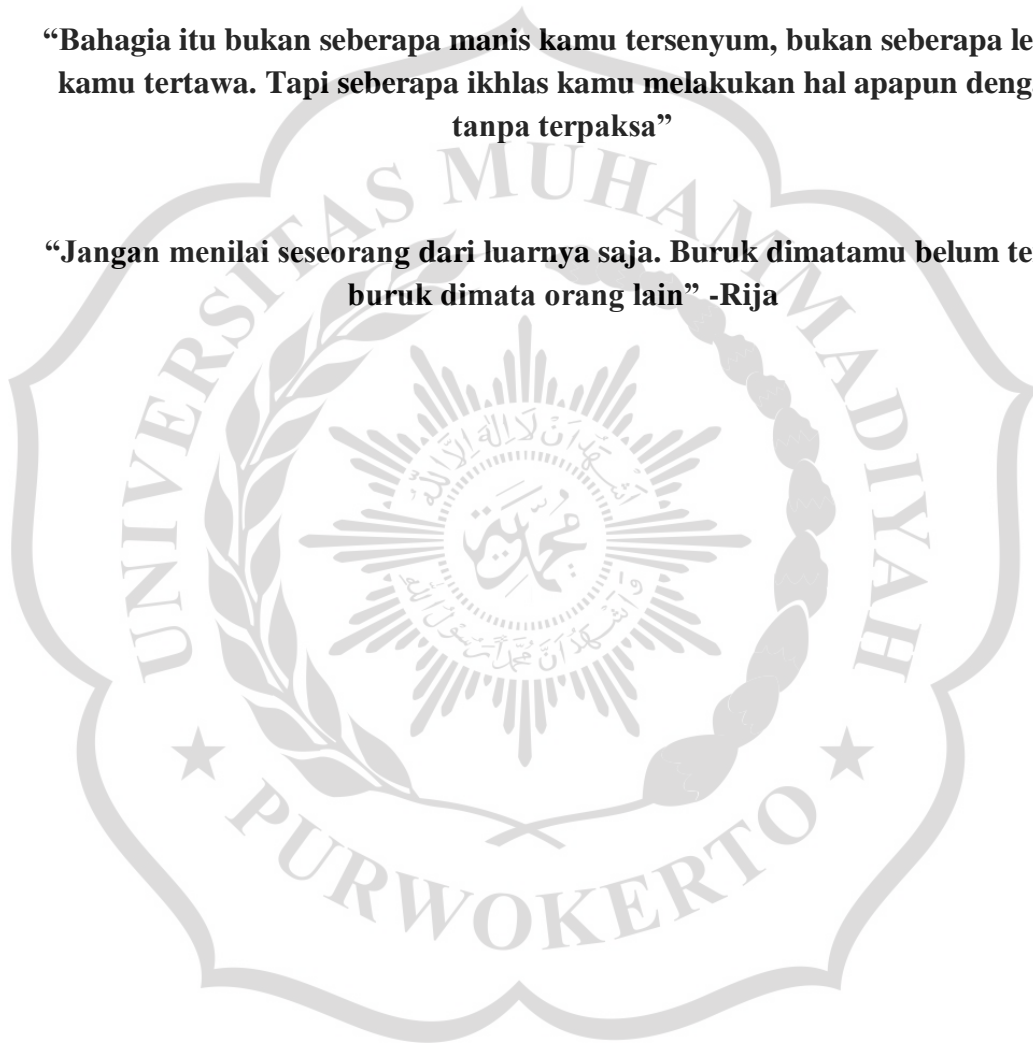
Riza Dyah Fitriana

## MOTTO

**“ Selalu ada harapan bagi mereka yang berdoa, dan selalu ada jalan bagi mereka yang berusaha”**

**“Bahagia itu bukan seberapa manis kamu tersenyum, bukan seberapa lebar kamu tertawa. Tapi seberapa ikhlas kamu melakukan hal apapun dengan tanpa terpaksa”**

**“Jangan menilai seseorang dari luarnya saja. Buruk dimatamu belum tentu buruk dimata orang lain” -Rija**



## PERSEMBAHAN

### **Karya tulis ini saya persembahkan untuk:**

- Kedua orang tua saya tercinta, Bapak Pujianto dan Ibu Nur Hendrowati yang telah merawat, mendidik, mendukung dan tak hentinya mendoakan saya selama ini.
- Sahabat dan teman-teman saya yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada saya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Akhmad Darmawan, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Dr. Sri Wahyuni, S.E, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 sekaligus dosen penguji I yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya, serta memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (3) Edi Joko Setyadi, S.E, M.Si, Ak, CA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Selamat Eko Budi Santoso, S.E, M.Si, selaku dosen penguji II yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Orang tua, Kakak dan keluarga saya yang tak pernah lelah memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada saya, sehingga saya selalu bersemangat dalam menyusun skripsi ini dalam kondisi apapun;
- (6) Sahabatku Azizah Dyah, Amallia, Maghfirotul Affida, Hardian Dwi, Eka Aprilia, Nika Septia yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa;
- (7) Teman-teman kelas Akuntansi B yang selalu memberikan semangat dan telah berjuang bersama menyelesaikan skripsi;

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 30 Januari 2020

Penulis



Riza Dyah Fitriana

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riza Dyah Fitriana  
NIM : 1602030115  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI INDUSTRI  
AUDITOR, *LEVERAGE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 30 Januari 2020  
Yang menyatakan,



Riza Dyah Fitriana

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR,  
*LEVERAGE* DAN REPUTASI KAP TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN  
KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Riza Dyah Fitriana  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[rizha.dyah@gmail.com](mailto:rizha.dyah@gmail.com)

Edi Joko Setyadi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure*, spesialisasi industri auditor, *leverage* dan reputasi KAP terhadap integritas laporan keuangan. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Pengujian hipotesis dilakukan melalui analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, spesialisasi industri auditor, *leverage* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan dan reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.

**Kata kunci:** Integritas Laporan Keuangan, *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri Auditor, *Leverage* dan Reputasi KAP

***The Effect of Audit Tenure, Auditor Industri Specialization,  
Leverage and Reputation of Publik Accounting Firm on Integrity of  
Financial Statements  
(Empirical Studies on Mining Companies Listed on The Indonesia  
Stock Exchange in 2016-2018)***

Riza Dyah Fitriana  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[rizha.dyah@gmail.com](mailto:rizha.dyah@gmail.com)

Edi Joko Setyadi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[ej\\_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

**ABSTRACT**

*This study aim to analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of audit tenure, auditor industy specialization, leverage and reputation on publik accounting firm on integrity of financial statements. The sample in this strudy is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Hypothesis testing in done trough logistic regression analysis. The result of this study indicate that audit tenure, auditor industy specialization, leveragehas no effect on the integrity of financial statements and reputation on publik accounting firm has a negative effect on the integrity of financial statements.*

*Keywords: integrity of financial statements, audit tenure, auditor industy specialization, leverage and reputation on publik accounting firm*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	viii
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12

1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2. Integritas Laporan Keuangan .....	13
3. <i>Audit Tenure</i> .....	15
4. Spesialisasi Industri Auditor .....	16
5. <i>Leverage</i> .....	18
6. Reputasi KAP.....	19
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
C. Kerangka Pemikiran .....	24
D. Hipotesis .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
1. Populasi Penelitian .....	33
2. Teknik Pengambilan Sampel .....	33
C. Jenis, Sumber Datadan Teknik Pengumpulan Data .....	34
1. Jenis Data.....	34
2. Teknik Pengumpulan Data .....	34
D. Variabel penelitian .....	35
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
1. Variabel Dependen .....	35
2. Variabel Independen.....	37
a. <i>Audit Tenure</i> .....	37
b. Spesialisasi Industri Auditor .....	38
c. <i>Leverage</i> .....	38

d. Reputasi KAP .....	39
F. Metode Analisis Data .....	39
1. Statistik Deskriptif.....	39
2. Analisis Regresi Logistik.....	40
a. Menilai Kelayakan Model regresi .....	41
b. Menilai Keseluruhan Model.....	41
c. Pengujian Koefisien Determinasi .....	42
d. Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	42
3. Pengujian Hipotesis .....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Hasil Penelitian .....	46
1. Populasi dan Sampel .....	46
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3. Uji Regresi Logistik.....	51
B. Pembahasan .....	56
1. Pengujian Hipotesis .....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	65
A. Kesimpulan.....	65
B. Keterbatasan .....	65
C. Saran .....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	67
LAMPIRAN .....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1	Proses Purposive Sampling Penelitian.....	46
Tabel 4.2	Frekuensi Variabel Integritas Laporan Keuangan .....	47
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Spesialisasi Industri Auditor .....	49
Table 4.5	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.6	Frekuensi Variabel Reputasi KAP.....	50
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Hosmer dan Lameshow Goodness of Fit Test</i> .....	51
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Overall Model Fit Test (1)</i> .....	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Overall Model Fit (2).....	52
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Nagelkarke R Square</i> .....	53
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Variabel in the Equation.....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran ..... 27



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Perusahaan Sampel.....	72
Lampiran 2.	Tabel Perhitungan <i>Audit Tenure</i> .....	73
Lampiran 3.	Tabel Perhitungan <i>Leverage</i> .....	76
Lampiran 4.	Tabel Perhitungan Spesialisasi Industri Auditor .....	79
Lampiran 5.	Tabel Perhitungan Reputasi KAP .....	81
Lampiran 6.	Tabel Perhitungan Integritas Laporan Keuangan .....	85
Lampiran 7.	Tabel Analisis Statistik Deskriptif dan Frekuensi .....	88
Lampiran 8.	Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer dan Lameshow Goodness of Fit Test</i> ) .....	89
Lampiran 9.	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	89
Lampiran 10.	Pengujian Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkarke R Square</i> ) .....	89
Lampiran 11.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	90