

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN  
SPEKIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP  
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada  
Perusahaan Sektor Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar**

**Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi**

**Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

MERCU BUANA

**Nama : Muhamad Riky Darmawan**

**NIM : 43216120164**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2019**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Muhamad Riky Darmawan**

NIM : 43216120164

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah benar hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2020



**Muhamad Riky Darmawan**

**43216120164**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : **Muhamad Riky Darmawan**  
NIM : 43216120164  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Spesialisasi  
Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Dan  
Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 24 Agustus 2020

Disahkan oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**Dr. Rina Yuliasuty Asmara, S.Ak., M.M.**

Tanggal: 25 Agustus 2020

**Dr. Hadri Mulya, M.Si**

Tanggal: 25 Agustus 2020

Dekan,

Ketua Program Studi



**Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., C.A.**

Tanggal: 31 Agustus 2020



**Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak.**

Tanggal: 31 Agustus 2020

## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan. Variabel dependen yang digunakan adalah Integritas Laporan Keuangan yang diukur menggunakan PBV (*Price to Book Value*). Variabel independen yang digunakan adalah Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Spesialisasi Industri Auditor. Sampel yang digunakan adalah perusahaan sektor keuangan dan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018 dengan total 48 perusahaan sampel, data dikumpulkan dengan menggunakan metode *purposive sampling*.

Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial (uji t), Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan, dan Spesialisasi Industri Auditor berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Integritas Laporan Keuangan.

**Kata kunci:** Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Spesialisasi Industri Auditor, dan Integritas Laporan Keuangan.

## **ABSTRACT**

*This research to examine the effect of Company Size, Leverage, and Auditor's Industry Specialization on the Integrity of Financial Statements. The dependent variable used is the integrity of financial statements measured using PBV (Price to Book Value). The independent variables used are company size, leverage, and auditor industry specialization. The sample used was financial and banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018 with a total of 48 sample companies, data were collected using a purposive sampling method.*

*This study uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that partially (*t test*), Company Size affect positive and not significant to the Integrity of Financial Statements, Leverage affect positive and significant to the Integrity of Financial Statements, and Auditor Industry Specialization affect negative and not significant to the Integrity of financial Statements.*

**Keywords:** *Company Size, Leverage, Auditor Industry Specialization, and Integrity of Financial Statements.*

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Esa, Penulis panjatkan puja dan puji syukur atas kehadiratnya, yang telah melimpahkan rahmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan”** tepat pada waktunya.

Skripsi ini telah penulis susun dengan maksimal dan mendapatkan bantuan dari berbagai pihak sehingga dapat memperlancar pembuatan Skripsi ini. Untuk itu penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam pembuatan Skripsi ini.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Kedua orang tua, dan segenap keluarga yang telah memberikan dukungannya baik secara moral maupun mental sehingga penulis mendapatkan semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan Skripsi ini.
2. Ibu Rina Yuliasuti Asmara, MM. selaku dosen Pembimbing dalam penyusunan Skripsi ini sehingga penulis merasa lebih mudah didalam menyelesaikan penyusunan Skripsi.
3. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak. selaku dosen Pembimbing Akademik di Universitas Mercu Buana yang membantu dalam proses perkuliahan.
4. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada `teman-teman seperjuangan sebagai sahabat-sahabat seperjuangan Akuntansi Angkatan Genap 2016 Universitas Mercu Buana yang telah sama-sama berjuang keras selama belajar di kampus ini.
5. Semua pihak-pihak terkait yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa tidak ada satu hal di dunia ini yang sempurna, begitu juga dengan Skripsi ini. Besar harapan penulis agar Skripsi ini dapat berguna bagi semua orang yang membacanya, oleh karena itu penulis mengharapkan saran serta kritik yang membangun untuk menjadi lebih baik di masa yang akan datang.

Jakarta, 24 Agustus 2020



**Muhamad Riky Darmawan**

**43216120164**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
1. Tujuan Penelitian .....	9
2. Kontribusi Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	11
1. <i>Agency Theory</i> .....	11
2. Integritas Laporan Keuangan .....	14
3. Ukuran Perusahaan .....	17
4. <i>Leverage</i> .....	19
5. Spesialisasi Industri Auditor .....	20
6. Kajian Riset Terdahulu .....	21
B. Rerangka Pemikiran Teoritis .....	27
C. Hipotesis Penelitian .....	29
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	30
B. Desain Penelitian .....	30
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	30



1. Variabel Dependen .....	30
2. Variabel Independen .....	32
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	34
E. Teknik Pengumpulan Data .....	37
F. Metode Analisis .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	44
B. Statistik Deskriptif .....	44
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Integritas Laporan Keuangan .....	45
2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	45
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif <i>Leverage</i> .....	45
4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Spesialisasi Industri Auditor .....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	46
1. Hasil Uji Normalitas .....	46
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	48
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	49
D. Hasil Uji Hipotesis .....	50
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
2. Hasil Uji Regresi Simultan (Uji F) .....	51
3. Hasil Uji Statistik t .....	52
E. Analisis Regresi Linear Berganda .....	53
F. Pembahasan .....	54
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	57
B. Saran .....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	59
LAMPIRAN .....	64

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Riset Terdahulu .....	21
Tabel 3.1. Operasional Variabel .....	33
Tabel 3.2. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	34
Tabel 3.3. Daftar Nama Perusahaan .....	35
Tabel 3.4. Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	40
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.2. Hasil One Sample Kolmogrov-Smirnov 1 .....	46
Tabel 4.2. Hasil One Sample Kolmogrov-Smirnov 2 .....	47
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas .....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	50
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	51
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Simultan .....	51
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik t .....	52
Tabel 4.9. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran .....	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel .....	64
Lampiran 2 Hasil Output SPSS .....	65

