

**PENGARUH AUDITOR SPECIALIZATION INDUSTRY
DAN REPUTASI KAP TERHADAP INTEGRITAS
LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



OLEH

Defitriyani Rapika

43219010077

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Defitriyani Rapika
NIM : 43219010077
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Auditor Specialization Industry* dan Reputasi KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 12 Mei 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA
05232461



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Defitriyani Rapika

NIM : 43219010077

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan proposal ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa adanya paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 12 Mei 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Defitriyani Rapika

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Auditor Specialization Industry* dan Reputasi KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”. Adapun skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak sedikit hambatan yang penulis hadapi, namun penulis menyadari bahwa kelancaran dalam penyusunan skripsi ini tidak lain berkat bantuan dari Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, dan nasihat kepada penulis sehingga penulis termotivasi dan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Bersama ini pula dengan segala kerendahan hati, penulis menghantarkan banyak terimakasih kepada pihak yang mendukung, diantaranya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Minanari, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Seluruh Jajaran Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Orang Tua dan Saudara Kandung penulis yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan materi dalam penyusunan proposal skripsi ini.
7. Salsabila Ivanna selaku teman satu dosen pembimbing yang selalu memberikan semangat dan memberikan ilmunya dalam menyelesaikan penulisan proposal skripsi.
8. Asriani, Maria Rizka, Sefhira Zahra, Anisa Ratu, Ade Nurhaliza, Firzha Ardra, Alifya, Aldila selaku teman dekat penulis yang telah meluangkan waktunya untuk menemani penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa dan motivasi yang diberikan untuk penulis.

Penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak serta penulis memohon maaf kepada semua pihak apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II.....	15
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Agensi	15
2. Integritas Laporan Keuangan	18
3. Auditor Specialization Industry	19
4. Reputasi KAP.....	19
5. Kualitas Audit.....	20
6. Kajian Penelitian	20
B. Rerangka Pemikiran	32
1. Pengaruh Auditor Specialization Industry terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	32
2. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	33

3. Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.	34
4. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.	36
C. Hipotesis	38
BAB III	39
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	39
A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	39
1. Variabel Dependen (Y).....	39
2. Variabel Independen (X).....	40
3. Variabel Moderating	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Metode Analisis Data.....	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik	48
3. Uji Parsial (Uji T)	50
4. Uji Simultan (Uji F).....	50
5. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	51
6. Uji <i>Cash Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	51
BAB IV	53
HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	53
B. Analisis Statistik Deskriptif	53
C. Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Normalitas.....	56
2. Uji Multikolinearitas	57
3. Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Hasil Uji Hipotesis	62
a. Uji Parsial (Uji T)	62
b. Uji Kelayakan Model (Uji F)	63
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63

d. Uji Regresi Moderating (MRA).....	64
D. Pembahasan Hasil Analisis Penelitian	65
1. Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	65
2. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	67
3. Pengaruh <i>Auditor Specialization Industry</i> terhadap Integritas Laporan Keuangan dimoderasi oleh Kualitas Audit	68
4. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan dimoderasi oleh Kualitas Audit.....	69
BAB V	71
SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan.....	71
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	79



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	40
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	43



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4. 1 Statistik Deskriptif.....	50
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 1.....	53
Gambar 4. 3 Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 2.....	54
Gambar 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas Model Penelitian 1.....	55
Gambar 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas Model Penelitian 2.....	55
Gambar 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Penelitian 1.....	57
Gambar 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Penelitian 2.....	58
Gambar 4. 8 Hasil Analisis Regresi Data Cross-Section.....	59
Gambar 4. 9 Hasil Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	76
Lampiran 2 Tabulasi Data	77
Lampiran 3 Statistik Deskriptif	81
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 1	82
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Model Penelitian 2.....	82
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas Model Penelitian 1	82
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas Model Penelitian 2	83
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Penelitian 1.....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Penelitian 2.....	84
Lampiran 10 Hasil Analisis Regresi Data Cross-Section.....	84
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	85