



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

SKRIPSI

Wulandari Puji Rahayu

1302025184

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

SKRIPSI

Wulandari Puji Rahayu

1302025184

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 2 Desember 2017
Yang menyatakan,



(Wulandari Puji Rahayu)
NIM. 1302025184

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN STRUKTUR
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR &
KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI)

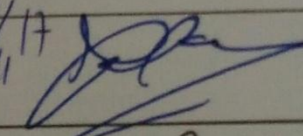
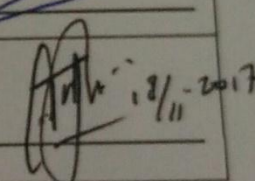
NAMA : WULANDARI PUJI RAHAYU

NIM : 1302025184

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

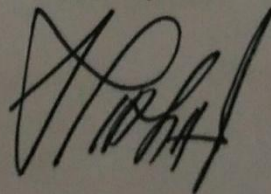
TAHUN AKADEMIK : 2017

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	H. Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak., CA., CPA	3/17 11/11 
Pembimbing II	Ir. Tukirin, M.M.	 11/11-2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Darham Heriansyah, S.E., M.Si.)

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH AUDIT TENURE DAN STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

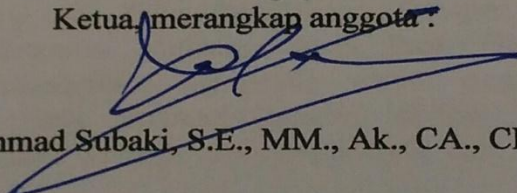
Yang disusun oleh :
Wulandari Puji Rahayu
1302025184

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

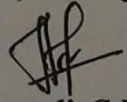
Pada tanggal : 02 Desember 2017

Tim Penguji :

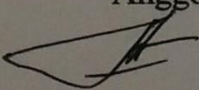
Ketua, merangkap anggota :


(H. Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak., CA., CPA.)

Sekretaris, merangkap anggota :

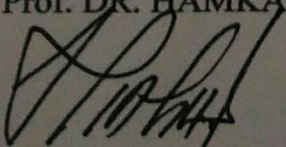

(Sumardi, S.E., M.Si.)

Anggota :

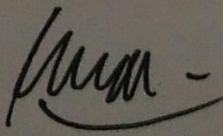

(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Wulandari Puji Rahayu
NIM : 1302025184
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)”.

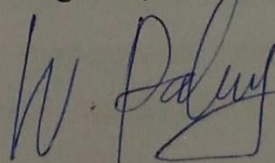
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 2 Desember 2017

Yang menyatakan,



(Wulandari Puji Rahayu)
NIM. 1302025184

ABSTRAKSI

Wulandari Puji Rahayu (1302025184)

PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR & KIMIA DAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI).

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Kata Kunci : Audit Tenure, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, dan Integritas Laporan Keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Audit Tenure*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen terhadap Integritas laporan Keuangan pada perusahaan sektor industri dasar & kimia dan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah *Audit Tenure*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen sebagai variabel bebas dan Integritas laporan Keuangan sebagai variabel terikat. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar & kimia dan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pemilihan sampel menggunakan *judgment sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 10 perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah telaah dokumen.

Berdasarkan uji hipotesis secara parsial, *Audit Tenure* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan dengan tingkat signifikansi sebesar $0,352 > 0,05$. Kepemilikan Institusi berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan dengan nilai signifikansi sebesar $0,001 < 0,05$. Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan dengan nilai signifikansi sebesar $0,026 < 0,05$. Komisaris Independen berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan dengan nilai signifikansi sebesar $0,011 < 0,05$.

ABSTRACT

Wulandari Puji Rahayu (1302025184)

EFFECT OF AUDIT TENURE AND CORPORATE GOVERNANCE STRUCTURE ON INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY ON COMPANY BASIC & CHEMICAL INDUSTRY SECTOR AND CONSUMPTED GOODS INDUSTRY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (BEI).

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Keywords : Audit Tenure, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Independent Commissioner, and Integrity of Financial Statements.

This research aims to determine the effect of audit tenure, institutional ownership, managerial ownership, and independent commissioner to integrity of financial statements.

This study used a explanation method. The variables studied were audit tenure, institutional ownership, managerial ownership, and independent commissioner as independent variables and integrity of financial statements as the dependent variable. The population in this study is company of basic & chemical industry sector and consumer goods industries listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). Sample selection technique uses judgment sampling and obtained a sample of 10 companies. The data collection technique used was a document review.

Based on the partial hypothesis test, Audit Tenure positively insignificant to the integrity of financial statements with significance level of $0.352 > 0.05$. Institutional ownership has a significant negative effect on the integrity of financial statements with a significance value of $0.001 < 0.05$. Managerial ownership has a significant negative on the integrity of financial statements with a significance value of $0.026 < 0.05$. Independent Commissioner has a significant positive effect on the integrity of financial statements with a significance value of $0.011 < 0.05$.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Serta ucapan terima kasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat dan doanya sehingga skripsi ini akhirnya dapat terselesaikan.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.Th.I, M.Pd.I, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak H. Ahmad Subaki, S.E., MM., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi, serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Bapak Ir. Tukirin, M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi, serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	9
2.2 Telaah Pustaka	21
2.2.1 Teori Keagenan (Agency theory)	21
2.2.2 Auditing	23
2.2.2.1 Pengertian Auditing	23
2.2.2.2 Jenis-jenis Audit	25
2.2.2.3 Standar Audit.....	26

2.2.3	<i>Audit Tenure</i>	31
2.2.3.1	<i>Pengertian Audit Tenure</i>	31
2.2.3.2	<i>Perbedaan Pendapat Mengenai Audit Tenure</i>	31
2.2.3.3	<i>Peraturan tentang Tenure</i>	33
2.2.4	<i>Akuntan Publik</i>	35
2.2.4.1	<i>Pengertian Akuntan publik</i>	35
2.2.4.2	<i>Kantor Akuntan Publik</i>	36
2.2.4.3	<i>Kegiatan Kantor Akuntan Publik</i>	37
2.2.4.4	<i>Struktur Kantor Akuntan Publik</i>	38
2.2.4.5	<i>Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik</i>	39
2.2.5	<i>Struktur Corporate Governance</i>	40
2.2.5.1	<i>Pengertian Corporate Governance</i>	40
2.2.5.2	<i>Kepemilikan Institusional</i>	42
2.2.5.3	<i>Kepemilikan Manajerial</i>	43
2.2.5.4	<i>Komisaris Independen</i>	44
2.2.6	<i>Integritas Laporan Keuangan</i>	47
2.2.6.1	<i>Pengertian Integritas Laporan Keuangan</i>	47
2.2.6.2	<i>Karakteristik Kualitatif Integritas Laporan Keuangan</i>	48
2.2.6.3	<i>Konservatisme Laporan Keuangan</i>	51
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	54
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	57
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	58
3.2	<i>Operasional Variabel</i>	58
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	63
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	65
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	65
3.4.2	<i>Tempat Pengumpulan Data</i>	65
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisi Data</i>	66
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	66
3.5.2	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	67

3.5.2.1 Model Regresi yang Terbentuk	67
3.5.2.2 Menilai Model Fit (Uji Simultan).....	68
3.5.2.3 Uji Hipotesis.....	70

BAB IV HASIL & PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	71
4.1.1 Gambaran Umum Sektor Industri Dasar & Kimia dan Industri Barang Konsumsi	71
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel	72
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi	83
4.2.1 Analisis Akuntansi	83
4.2.1.1 Audit Tenure.....	83
4.2.1.2 Kepemilikan Institusional.....	86
4.2.1.3 Kepemilikan Manajemen.....	90
4.2.1.4 Komisaris Independen.....	94
4.2.1.5 Integritas Laporan Keuangan	98
4.2.1.6 Audit Tenure dan Integritas Laporan Keuangan.....	102
4.2.1.7 Kepemilikan Institusional dan Integritas Laporan Keuangan	105
4.2.1.8 Kepemilikan Manajerial dan Integritas Laporan Keuangan	109
4.2.1.9 Komisaris Independen dan Integritas Laporan Keuangan	114
4.2.1.10 Audit Tenure, Struktur Corporate Governance dan Integritas Laporan Keuangan	118
4.2.1.11 Nilai Minimum, Nilai Maksimum, Mean dan Standar Deviasi.....	121
4.2.2 Analisis Regresi Logistik	124
4.2.2.1 Model Regresi yang Terbentuk	124
4.2.2.2 Menilai Model Fit (Uji Simultan).....	126
4.2.3 Uji Hipotesis	133
4.3 Pembahasan	134

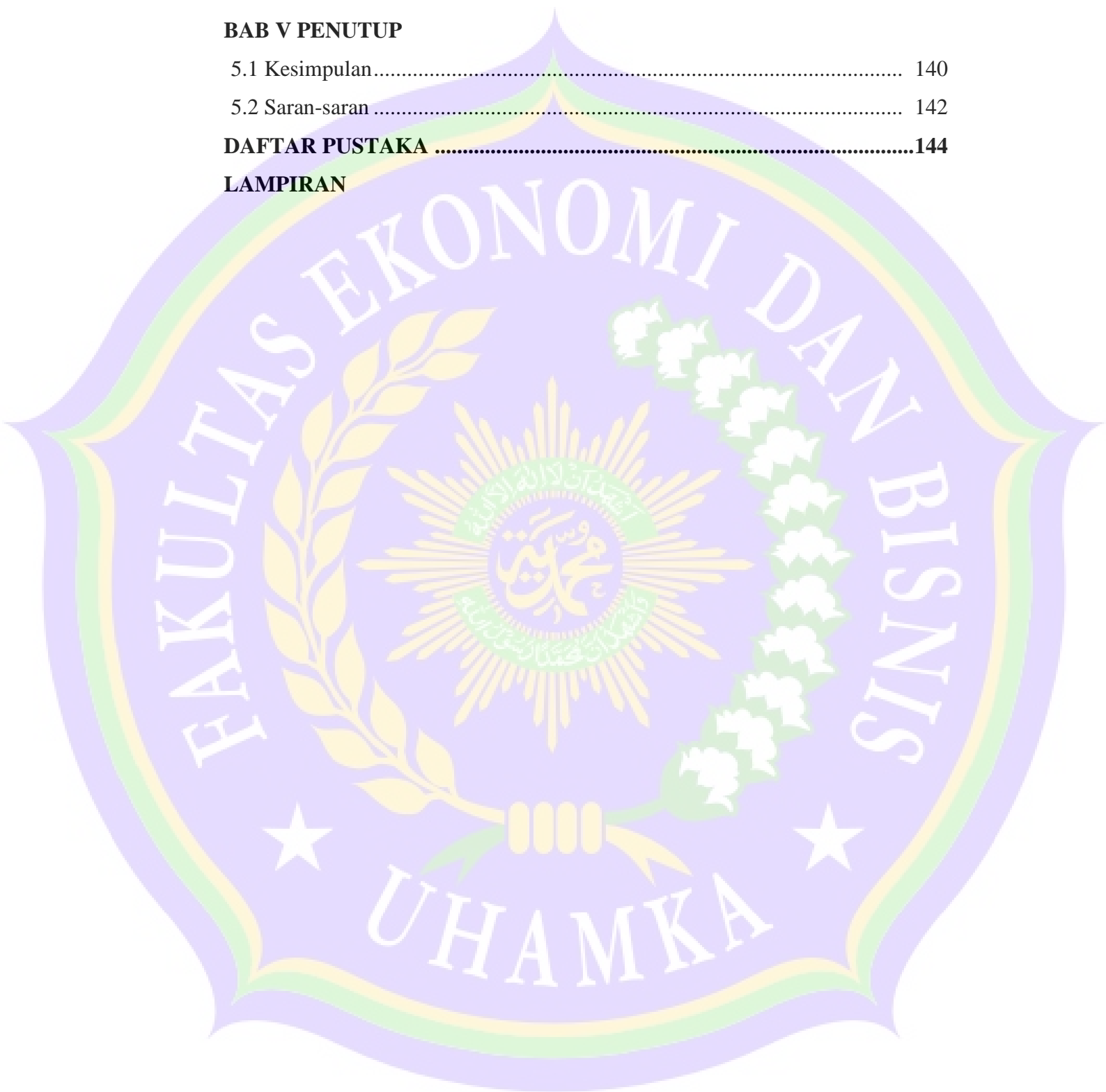
BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan..... 140

5.2 Saran-saran 142

DAFTAR PUSTAKA144

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
2	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	58
3	Ringkasan Sampel Penelitian.....	64
4	Daftar Sampel Penelitian.....	64
5	<i>Audit Tenure</i>	84
6	Kepemilikan Institusional.....	87
7	Kepemilikan Manajerial.....	91
8	Komisaris Independen.....	95
9	Integritas Laporan Keuangan.....	99
10	<i>Audit Tenure</i> dan Integritas Laporan Keuangan.....	103
11	Kepemilikan Institusional dan Integritas Laporan Keuangan...	106
12	Kepemilikan Manajerial dan Intergitas Laporan Keuangan.....	110
13	Komisaris Independen terhadap Intergitas Laporan Keuangan..	114
14	<i>Audit Tenure</i> , Stuktur <i>Corporate Governance</i> dan Integritas Laporan Keuangan.....	118
15	Nilai Minimum, Nilai Maksimum, Mean dan Standar Deviasi..	122
16	Hasil Uji Regresi Logistik.....	125
17	-2 Log Likelihood Block – 0 (awal).....	127
18	-2 Log Likelihood Block – 0 (akhir).....	127
19	Hasil Pengujian Likelihood.....	128
20	Tingkat Keakuratan dengan Memasukkan Konstanta.....	128
21	Tingkat kekuratan dengan Memasukkan Konstanta dan Seluruh Variabel Independen.....	130
22	hasil dari Koefisien Determinasi (Cox and Snell’s R Square dan Nagelkerke R Square).....	131
23	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	132

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Populasi Penelitian Perusahaan Sektor Industri Dasar & Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).....	1/29
2	Populasi Penelitian Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)...	3/29
3	Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Industri Dasar & Kimia dan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).....	5/29
4	Tabel Analisis <i>Audit Tenure</i>	6/29
5	Tabel Analisis Kepemilikan Institusional.....	8/29
6	Tabel Analisis Kepemilikan Manajerial.....	10/29
7	Tabel Analisis Komisaris Independen.....	12/29
8	Tabel Indeks Konservatisme.....	14/29
9	Hasil Output SPSS Versi 23.0.....	18/29
10	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	23/29
11	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi...	24/29
12	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi.....	25/29
13	Surat Tugas Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Uhamka.....	26/29
14	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	27/29
15	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	28/29

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada setiap perusahaan, laporan keuangan adalah suatu bentuk pertanggungjawaban kepada pihak yang berkepentingan. Dimana laporan keuangan dibuat untuk melihat kinerja perusahaan selama 1 (satu) periode. Menurut Standar Akuntansi Keuangan (2012), laporan keuangan merupakan gambaran keuangan dari sebuah perusahaan. Oleh karena itu, informasi yang disajikan dalam laporan keuangan juga harus andal. Informasi yang memiliki kualitas andal yaitu apabila tidak menyesatkan, tidak ada kesalahan material, dan dapat diandalkan pemakainya sebagai informasi yang jujur dan disajikan secara wajar. Informasi dalam laporan keuangan dikatakan benar dan jujur apabila sesuai dengan karakteristik *faithful representation* dari yang seharusnya disajikan atau yang secara wajar diharapkan dapat disajikan. Dengan demikian, laporan keuangan dituntut untuk disajikan dengan integritas yang tinggi.

Tetapi pada saat ini banyak terjadi manipulasi data akuntansi khususnya pada laporan keuangan. Kasus-kasus hukum yang melibatkan manipulasi akuntansi ini telah meningkat dalam beberapa tahun terakhir. Banyak perusahaan menyajikan informasi dalam laporan keuangan dengan tidak memikirkan faktor integritas, yang mana informasi yang disampaikan tidak benar dan tidak adil bagi beberapa pihak pengguna laporan keuangan.

Salah satu contoh kasusnya terjadi pada tahun 2015, Toshiba terbukti melakukan pembohongan publik dan investor dengan cara menggelembungkan keuntungan di laporan keuangan hingga *overstated profit* 1,2 Miliar *US Dollar* sejak tahun fiskal 2008, dan yang lebih memprihatinkan skandal tersebut melibat *top management* dari *Toshiba Corporation*. Sejak laporan audit penginvestigasian resmi dirilis 2 (dua) bulan setelah komite yang diketuai Koichi Ueda dan beranggotakan beberapa pakar akuntansi Jepang menginvestigasi Toshiba dan sampai pada kesimpulan telah terjadi penyimpangan. Pada 21 Juli 2015, 8 (Delapan) dari 16 petinggi Toshiba yang terlibat skandal akuntansi resmi mengundurkan diri. Termasuk diantaranya Presiden Direktur Hisao Tanaka, Wakil Presdir Norio Sasaki dan *Chief Executive* Atsutoshi Nishida ([https://minarahayu.wordpress.com/2016/05/08/toshiba-corporation-accounting-scandal/diakses tgl 4 september 2017](https://minarahayu.wordpress.com/2016/05/08/toshiba-corporation-accounting-scandal/diakses%20tgl%204%20september%202017)).

Fenomena ini jelas menunjukkan terjadinya manipulasi informasi akuntansi sebagai kegagalan dari integritas laporan keuangan untuk memenuhi kebutuhan informasi para pengguna laporan tersebut. Laba sebagai bagian laporan keuangan tidak mengungkapkan fakta yang sebenarnya tentang kondisi perekonomian perusahaan sehingga laba yang diharapkan memberi informasi untuk mendukung keputusan ekonomi menjadi diragukan kualitasnya.

Berdasarkan penelitian terdahulu faktor-faktor yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan adalah *audit tenure* dan struktur *corporate governance*. *Tenure* (masa perikatan audit) atau audit tenur adalah lamanya jangka waktu pemberian jasa audit terhadap klien tertentu oleh suatu Kantor Akuntan

Publik. Independensi dari auditor akan menurun apabila auditor memiliki hubungan yang dekat dengan klien, karena hal tersebut dapat mempengaruhi sikap dan mental mereka dalam mengeluarkan opini. Jika suatu perusahaan di audit oleh suatu kantor akuntan publik selama beberapa periode, hal tersebut akan mempengaruhi objektivitas laporan keuangan. Oleh sebab itu, pemerintah telah mengatur dengan jelas jangka waktu perikatan audit yang tertuang dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01 tahun 2008 tentang Jasa Akuntan Publik pasal 3 (Tiga) yaitu pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan suatu entitas dapat dilakukan oleh KAP paling lama 6 (Enam) tahun buku berturut-turut dan seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (Tiga) tahun buku berturut-turut.

Faktor kedua yang mempengaruhi Integritas laporan keuangan adalah struktur *Corporate Governance*. Struktur *Corporate Governance* yang dimaksud dalam penelitian ini adalah : kepemilikan konstitusi, kepemilikan manajerial dan komisaris independen. Kepemilikan institusional yaitu saham perusahaan yang dimiliki oleh lembaga atau institusi yang meliputi perusahaan asuransi, bank, perusahaan investasi atau kepemilikan institusi lainnya. Keberadaan saham institusi akan mampu meningkatkan pengawasan kinerja manajemen sehingga dapat mengurangi tindakan manajemen laba dan menjamin kemakmuran pemegang saham (Khalil Noverri Setiawan, 2016 : 31).

Kepemilikan manajemen merupakan kepemilikan saham oleh manajemen atau pihak internal perusahaan. Kepemilikan saham oleh pihak manajemen diharapkan akan mampu menyelaraskan berbagai kepentingan dalam perusahaan.

Kepemilikan manajerial dianggap efektif mengontrol dari manajemen perusahaan dalam menjalankan roda ekonomi perusahaan mengambil keputusan terbaik untuk kesejahteraan perusahaan, dan melaporkan laporan keuangan dengan informasi yang wajar, jujur dan dapat dipertanggungjawabkan (Amrulloh, dkk., 2016 : 2309).

Komisaris independen yaitu anggota dewan komisaris yang tidak terafiliasi dengan direksi, anggota dewan komisaris lainnya dan pemegang saham pengendali, serta bebas dari hubungan bisnis atau hubungan lainnya yang dapat mempengaruhi kemampuannya untuk bertindak independen atau bertindak semata-mata untuk kepentingan perseroan. Menurut penelitian yang dilakukan Linda Irawati (2014) Komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sementara menurut Khalil Noverri Setiawan (2016) komisaris independen berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.

Semakin lama hubungan *auditor-auditee* maka semakin tinggi integritas laporan keuangan. Hal ini dikarenakan akuntan publik sudah familiar, pekerjaan dapat dilaksanakan dengan efisien dan lebih tahan terhadap tekanan klien sehingga dapat meningkatkan independensi auditor dan kualitas audit yang disajikan. Sementara penerapan tata kelola perusahaan (*corporate governance*) dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan. Penerapan tata kelola yang baik dapat menghasilkan integritas laporan keuangan yang terpercaya.

Berdasarkan latar belakang di atas, maka penulis termotivasi untuk melakukan penelitian mengenai integritas sebuah laporan keuangan dengan

mengambil judul : **“Pengaruh *Audit Tenure* dan Struktur *Corporate Governace* terhadap Intergritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Industri Dasar & Kimia dan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, maka penulis dapat mengidentifikasi masalah penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah *audit tenure* dan struktur *corporate governance* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
3. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
4. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?
5. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Ditinjau dari sudut waktu dan permasalahan yang terjadi, untuk mencapai tujuan agar penelitian yang dilakukan lebih terarah serta dengan menimbang keterbatasan dan kemampuan yang ada, maka permasalahan yang diangkat peneliti adalah :

Pengaruh *audit tenure*, kepemilikan istitusional, kepemilikan manajerial dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor industri dasar & kimia dan industri barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) selama peridode 2012-2016.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang ada, maka penulis merumuskan permasalahan sebagai berikut :

“Bagaimana pengaruh *audit tenure* dan struktur *corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan perusahaan sektor industri dasar & kimia dan industri barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) ?”

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan yang telah diuraikan sebelumnya, maka penelitian yang dilakukan ini bertujuan untuk :

1. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan *audit tenure*, dan struktur *corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan.
2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan.
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial kepemilikan istitusional terhadap integritas laporan keuangan.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan.
5. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial komisaris independen terhadap integritas laporan keuangan.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun hasil dari penelitian ini secara langsung ataupun tidak langsung diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Kontribusi Teoritis

1) Bagi Penulis

Sebagai sarana memperluas wawasan serta menambah referensi mengenai integritas laporan keuangan agar diperoleh hasil yang bermanfaat bagi penulis dimasa yang akan datang sebagai salah satu syarat kelulusan sarjana Strata 1 (satu).

2) Bagi Masyarakat

Sebagai sarana informasi tentang integritas laporan keuangan serta menambah pengetahuan akuntansi khususnya auditing dan akuntansi manajemen dengan memberikan bukti empiris tentang pengaruh *audit tenure* dan struktur *corporate governance* terhadap integritas laporan keuangan.

3) Bagi Ilmu Pengetahuan

Menambah literatur, pengembangan ilmu akuntansi dan acuan penelitian pada bidang akuntansi, terutama untuk peneliti yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut mengenai integritas laporan keuangan.

2. Kontribusi Praktis

1) Bagi perusahaan

untuk lebih memperhatikan jalannya struktur *corporate governance* dalam operasional perusahaan guna meningkatkan integritas laporan keuangan.

2) Bagi praktisi auditor

sebagai suatu tinjauan yang dapat bermanfaat dalam rangka pengawal aktivitas pemeriksaan akuntansi secara profesional dan menyediakan informasi yang berkualitas bagi para pengguna laporan keuangan.



DAFTAR PUSTAKA

- Aamir Suhaib dan Umar Farooq. (2011). *Auditor-Client Relationship and Audit Quality The effects of long-term auditor client relationship on audit quality, in Small and Medium-Sized Entities (SMEs).1st Edition*. Germany : LAP Lambert GmbH & co.KG.
- Amrulloh., IG.A. Made Asri Dwija Putri., dan Dewa Gede Wirama. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Report Lag pada Integritas Laporan keuangan. “*E-jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*”, 5.8, 2305-2328.
- Anastasia Angesti Nurintiati. (2016). *Pengaruh Tenure KAP, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor dan Audit fee terhadap Kualitas Audit dengan Moderasi Komite Audit*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Andrian Sutedi. (2012). *Good Corporate Governance*. Jakarta : Sinar grafika.
- Arens, Alvin A., Elder, Randar J, dan Beasley, Mark S., (2012). *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Terpadu* (Desti Fitriani, penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Atik Fajaryani. (2015). *Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2008-2013)*. Skripsi. Yogyakarta : Universitas Negeri Yogyakarta.
- Bramantya Setiadi. (2012). *Pengaruh Tenure Kantor Akuntan Publik dan Prediksi Kebangkrutan terhadap adanya kemungkinan Fraud pada Laporan Keuangan*. Skripsi. Depok : Universitas Indonesia.
- Brigham, Eugene F dan Houston, Joel F. (2013). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (Ali Akbar Yulianto, Penerjemah). Edisi 11 Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Budi Setiawan. (2015). Pengaruh Independensi, Kualitas Audit dan Mekanisme Corporate governance terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2012. “*JOM FEKOM*”, 2, 2-15.
- Daniel Salfauz Tawakal Putra. (2015). *Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.

- Dewanti Oktadella. (2011). *Analisis Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Eka Darwin. (2017). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)*. Skripsi. Bandung : Universitas Pasundan.
- Eva Herianti & Arna Suryani. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Delay dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014. "Jurnal Prosiding Seminar Nasional Indocompac", 16, 416-425.
- Exposure Draft. (2013). *Standar Perikatan Audit (SPA) 200, Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Suatu Audit Berdasarkan Standar Perikatan Audit*. IAPI.
- Fajrin Abd. Rahman Didipu. (2016). *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris di Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015)*. Skripsi. Makassar : Universitas Hasanuddin.
- Gudono. (2009). *Teori Organisasi*. Edisi 1. Yogyakarta : Pencil Press.
- Herry. (2017). *Auditing dan Asurans : Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional, Integrated and Comprehensive edition*. Jakarta : PT Gramedia.
- Horne, James C. Van dan John M Wachowicz, Jr. (2012). *Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan (Quratul'ain Mubarakah, Penerjemah)*. (Edisi 13). Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2016). *Kode Etik Akuntan profesional*.
- Imam Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang : BP Universitas Diponegoro.
- Indra Surya dan Ivan Yustiavandana. (2008). *Penerapan Good Corporate Governance Mengesampingkan Hak-hak Istimewa dan Kelangsungan Usaha*. Jakarta : Kencana Prenada Media Group.
- Ira Purwaningsih. (2015). *Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Skeptisme terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik*

- (KAP) di Kota Bandung). Skripsi. Bandung : Universitas Komputer Indonesia.
- Ivan Nanditario Djendari. (2012). *Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada perusahaan publik yang terdaftar di BEI)*. Skripsi. Semarang : Universitas Katolik Soegijapranata.
- Khalil Noverri Setiawan. (2016). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014)*. Skripsi. Jakarta : Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2011). *Intermediate Accounting Volume I IFRS*. United States of America : Wiley.
- Laila Arvida. (2013). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Kantor Akuntan publik dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi. Jakarta : Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Linda Irawati. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit dan Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2008-2012)*. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- Lusiana Dwi Wahyuni. (2013). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Michelle Freshilia welim. (2014). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Nilai Perusahaan (Studi empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI)*. Skripsi. Yogyakarta : Universitas Atmajaya.
- Mulyadi. (2010). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- N. P. Yani Wulandari dan I Ketut Budiarta. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisaris Independen dan Dewan direksi terhadap Integritas Laporan Keuangan. "e-jurnal akuntansi Universitas Udayana", 7.3, 574-586.

- Octavia Nicolin. (2013). *Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit tenure dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2011)*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Okpala, Kenneth Enoch. (2012). Audit Committee and Integrity of financial Statements : A Preventive Mechanism for Corporate Failure, “*Australian Journal Of Business and Management Research*”, 2.8, 32-40.
- Pancawati Hardiningsih. (2010). Pengaruh Independensi, Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. “*Jurnal Kajian Akuntansi*”, 2.1, 61-76.
- Putu Rista Diantari. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoiden dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel kontrol*. Skripsi. Denpasar : Universitas Udayana.
- Republik Indonesia. (2004). *Keputusan Bapepam No Kep-29/PM/2004 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Indonesia : Republik Indonesia.
- _____. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*. Indonesia : Republik Indonesia.
- _____. (2011). *Peraturan Menteri Negara badan Usaha Milik Negara Nomor : PER-01/MBU/2011 tentang Penerapan Tata Kelola Letak Perusahaan yang baik (Good Corporate Governance) Pada Badan Udaha Milik Negara*. Indonesia : Republik Indonesia.
- _____. (2011). *Undang-undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik*. Indonesia : Republik Indonesia.
- Riska Franita. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan (Sektor Otomotif yang Terdaftar di BEI)*. Skripsi. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan.
- Sekaran, Uma. (2009). *Research Methods for Business : Metodologi Penelitian untuk Bisnis* (Edisi 4). Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Siska Aprianti dan Sri Hartaty. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching. “*Jurnal ASCY*”, 4.1, 45-56.

- Siswanto sutojo dan Aldridge, John. E. (2008). *Good Corporate Governance*. Jakarta: PT.Damar Mulia Pustaka.
- Sugiono. (2012). *Statistika untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- Sukrisno Agoes. (2012). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* Jilid I (Edisi ke Empat). Jakarta : Salemba Empat.
- Sukrisno Agoes dan I cenik Ardana. (2014). *Etika Bisnis dan Profesi : Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya* (Edisi Revisi). Jakarta : Salemba Empat.
- Suwardjono. (2008). *Teori Akuntansi*. Yogyakarta : BPYE.
- Teh, Boon Heng, et al. (2016). An Empirical Study of Auditors Switching, Corporate Governance and Financial performances of Malaysian Public Usted Companies (PLCs). "*Jurnal Pengurusan*", 47, 43-53.
- Theodorus M. Tuanakotta. (2011). *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tia Astria. (2011). *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi (Edisi Revisi)*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Yuanto Kusnadi, et al. (2015). Audit Committees and Financial Reporting Quality in Singapore. "*Journal of Business Ethics*", 3.2, 1-45.