

**PENGARUH MEKANISME *CORORATE GOVERNANCE*, KUALITAS  
AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISME,  
AUDIT QUALITY, AND AUDITOR SWITCHING TO INTEGRITY OF  
FINANCIAL STATEMENTS***

***(Study at Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memeroleh Gelar Sarjana**

**Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi**

**Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**HENDRA GUNA KUSUMA**

**20120420124**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2016**

**SKRIPSI**

**PENGARUH MEKANISME *CORORATE GOVERNANCE*, KUALITAS  
AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISME,  
AUDIT QUALITY, AND AUDITOR SWITCHING TO INTEGRITY OF  
FINANCIAL STATEMENTS***

***(Study at Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak.,CA.  
NIK: 19770804200104 143 080

Tanggal, 04 April 2016

**SKRIPSI**

**PENGARUH MEKANISME *CORORATE GOVERNANCE*, KUALITAS  
AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISME,  
AUDIT QUALITY, AND AUDITOR SWITCHING TO INTEGRITY OF  
FINANCIAL STATEMENTS***

***(Study at Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange)***

Diajukan oleh:

**HENDRA GUNA KUSUMA**  
**20120420124**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal Desember 2016

Yang terdiri dari

Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak.,CA.  
Ketua Tim Penguji

Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak., CA  
Anggota Tim Penguji

Andan Yunianto, SE., M.Sc.,  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto. SE., MSi.  
NIK. 19660604199202 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Hendra Guna Kusuma

Nomor Mahasiswa : 20120420124

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH MEKANISME *CORORATE GOVERNANCE*, KUALITAS AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 04 April 2016

Hendra Guna Kusuma

## **MOTTO**

*Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan karena itu bila sudah selesai (mengerjakan yang lain) dan berharaplah kepada tuhan mu.*

*(Q.S Al Insyirah : 6-8)*

*Hai orang-orang yang beriman, mintalah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan (mengerjakan) shalat, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar.*

*(Al-Baqarah : 153)*

*Cita-cita, Impian dan Harapan dapat dicapai dengan Berusaha, Berihltiar dan Berdoa juga sebaik sangaka Kepada ALLah SWT.*

*Melihat kebelakang akan membawa kejelasan di depan. Belajar dari kesulitan dulu akan membawa berkah sekarang dan nanti.*

*Jika kehidupan tanpa pendidikan maka hidup akan gelap, jika sesuatu usaha pantang menyerah maka akan bisa di gapai karena usaha mu tidak akan menghianati mu*

*(Hendra g Kusuma)*

## *HALAMAN PERSEMBAHAN*

*Alhamdulillah Robbil Alamin*, Puji Syukur penulis panjatkan atas nikmat yang Allah SWT berikan, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis persembahkan Skripsi ini untuk :

☀ *ALLAH SWT dan Nabi MUHAMMAD SAW beserta sahabat-sahabat dan pengikutnya.*

☀ *Ayahanda JEMINGIN dan Ibunda SUHARTI tersayang dan tercinta yang telah memberikan segalanya bagiku, mulai dari Kasih Sayang, Pendidikan, Bimbingan, Do'a dan Pengorbanan yang sungguh takkan pernah ternilai harganya olehku.*

☀ *Adik yang sangat Ku Sayangi dan Cintai HERU DANU PRATAMA yang memberikan Ku semangat atas penyusunan Skripsi ini.*

☀ *Keluarga kecil Mas Ku, Mas HARY SETIAWAN, S.Kom dan Mbak SUTIMAH serta keponakan paling ganteng RIFAT DECO ARLEGA yang sangat Ku Sayangi dan Cintai yang telah memberikan Ku motivasi, semangat atas penyusunan skripsi ini.*

☀ *Thank's to Ria Fitriani yang selalu memberikan semangat atas penyusunan Skripsi ini.*

☀ *Sahabat sejati Suko Heri Wibowo, Dony Kurniawan, Yulista Andika Putra, Basyar Haris W, Aditiyansyah Kaspayopa, yang selalu ada di saat Aku butuh kalian.*

☀ *Teman-Teman yang Gokil dari semester 1 Andri permana, Rahmat Ajie, Dianita Berti, Agnesia, Rini mustika juga semua Teman-teman dalam Perjuangan yang sama selama Kuliah di UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA yang telah berbagi Suka dan Duka Serta Ilmu\_nya pada Ku.*

- ☀ *Buat teman-teman kos Yusuf W, Satria K, Wijaya, dan Udin Z semoga kalian cepat menyusul ya hahaaaa.*
- ☀ *Dosen pembimbingku Ibu Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak., CA, yang telah sabar dan memberikan kemudahan untuk Ku dalam menyelesaikan karya ini.*
- ☀ *Semua Dosen Akuntansi UMY yang telah memberikan ilmu bermanfaat bagi Ku, semoga Bapak dan Ibu Dosen sekalian mendapatkan balasan yang setimpal dari Allah SWT. Amin.*
- ☀ *ALMAMATER Kesayangan yang membuat Aku Bangga jadi seorang MAHASISWA.*
- ☀ *JEEM SI BIRU, Motor yang Setia mengantarkan Ku sampai meraih Sarjana Ekonomi.*

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh mekanisme *corporate governance* (komisaris independen, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan komite audit), kualitas audit dan pergantian auditor terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Objek penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah perusahaan pada penelitian ini adalah 40 perusahaan selama 3 periode, yaitu 2012-2014 dengan jumlah 120 sampel. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Hipotesis dalam penelitian ini dilakukan pengujian dengan menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Kata kunci: Integritas Laporan Keuangan, Mekanisme *Corporate Governance*, kualitas audit, pergantian auditor



## **ABSTRACT**

*This research purposes to check the effects of corporate governance mechanisms (independent directors, institutional ownership, managerial ownership, and audit committees), audit quality, and auditor switcinhing on the integrity of financial statements. This research used sample of manufacture industry which is listed in Indonesian Stock Exchange during 2012-2014 period. The number of manufacture industries that were became in this study were 40 companies with 3 years observation whit the total of 120 sample. Based on purposive sampling method. The hypothesis in this research was tested using double linear regression. Results of this research indicates that independent directors, audit committee, and audit quality influence positive significantly on the integrity of financial statements. While institutional ownership, managerial ownership, and auditor switcinhing do not influences significantly on the integrity of financial statements.*

*Keywords: Integrity Financial Statement, Corporate Governance Mechanisms, audit quality, and auditor switcinhing.*

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr. wb.

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT sang pemilik alam semesta beserta isinya yang telah berkenan memberikan kemudahan, kelancaran, karunia, dan rahmat-Nya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul: “**Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Kualitas Audit, dan Pergantian Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan**”. Shalawat dan salam selalu berlimpah bagi kekasih-Nya, Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan terbaik bagi semua umat baik di zamannya maupun sampai akhir zaman kelak.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Dalam penulisan Skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan dan arahan dari pihak-pihak yang memberikan bantuan, baik berupa gagasan, masukan dan saran-saran yang membangun. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberikan segala kemudahan dalam setiap kesulitan yang penulis hadapi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ayah dan Ibu serta saudara-saudara penulis yang senantiasa memberikan perhatian, dukungan, dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Bambang Cipto, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

6. Ibu Evi Rahmawati, ph.D., M.Acc., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
7. Ibu Evi Rahmawati, ph.D., M.Acc., Ak., CA. selaku koordinator Dosen Penguji Skripsi dan Pendaran.
8. Ibu Barbara Gunawan, SE., M.Si., Ak., CA dan Bapak Andan Yuniato, SE., M.Sc. selaku Dosen Penguji Skripsi.
9. Seluruh Dosen dan Karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah menerima dan membimbing penulis selama melakukan aktivitas di lingkungan kampus.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis sadar bahwa selama penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan yang tentu saja memerlukan berbagai perbaikan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan kemajuan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Yogyakarta, 04 April 2016

Hendra Guna Kusuma

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	v
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	vi
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	vii
<b>INTISARI</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah Penelitian .....	8
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
D. Tujuan Penelitian .....	9
E. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Keagenan .....	11
2. Integritas Laporan Keuangan .....	12

3. Konservatisme .....	13
4. Mekanisme <i>Corporate Governance</i> .....	14
5. Kualitas Audit .....	21
6. Pergantian Auditor .....	22
B. Penurunan Hipotesis .....	24
C. Metode Penelitian .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Obyek dan Subyek Penelitian .....	34
B. Jenis Data .....	34
C. Teknik Pengumpulan Sampel .....	34
D. Teknik Pengumpulan Data .....	35
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	35
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	40
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
A. Gambar Umum Obyek/Subyek Penelitian .....	45
B. Uji Analisis Deskriptif .....	46
C. Uji Asumsi Klasik .....	48
D. Uji Hipotesis .....	52
E. Pembahasan .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>	<b>63</b>
A. Simpulan .....	63
B. Saran .....	64
C. Keterbatasan Penelitian .....	64

DAFTAR PUSTAKA .....65

LAMPIRAN

## **DAFTAR TABEL**

4.1. Rincian Sampel Penelitian . . . . .	45
4.2. Statistik Deskriptif . . . . .	46
4.3. Hasil Uji Normalitas . . . . .	48
4.4. Hasil Uji Autokorelasi . . . . .	49
4.5. Hasil Uji Multikolinieritas . . . . .	50
4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas . . . . .	51
4.7. Hasil Persamaan Regresi Linier Berganda . . . . .	52
4.8. Hasil Uji Nilai f . . . . .	54
4.9. Koefisien Determinasi . . . . .	55
4.10. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis . . . . .	56

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1. Model Penelitian .....	33
-----------------------------	----