

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,  
AUDIT TENURE DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA  
2021**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPI  
GELAR SARJANA EKONOMI**

**Menyetujui**

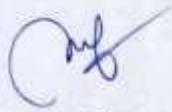
Pembimbing I,



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd

NIP. 196909042003122001

Pembimbing II,



I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197911042008122003

Skripsi oleh Hani Dira Salsa Aprilia ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 14 September 2021

Dewan Penguji,

Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

(Ketua)

I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197911042008122003

(Anggota)

Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197912062008122001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

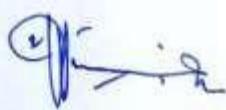
Pada:

Hari : Selasa

Tanggal : 14 September 2021

Mengetahui,

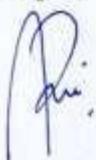
Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.

NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.

NIP. 198301052008122002

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Agung Umarta, S.E., Ak., M.Si.

NIP. 197906162002121003

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis ini berjudul "Pengaruh Financial Distress, Leverage, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)" Beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya ini atau klaim terhadap keaslian karya ini.

Singaraja, 14 September 2021  
Yang membuat pernyataan,



Hani Dira Salsa Aprilia  
NIM 1717051055

# MOTTO

**“SETIAP JALAN ADA PROSESNYA DAN SETIAP  
PROSES ADA JALANNYA”**



## PRAKATA

Puja dan puji syukur penulis panjatkan kehadapan Allah SWT karenasegala rahmat, karunia serta petunjuk-Nya. Tak lupa, shalawat serta salam dipanjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW dan para sahabat beserta keluarga. Penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “ **Pengaruh Financial Distress, Leverage, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan ( Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)**” dengan lancar dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang diperoleh pada saat mengikuti perkuliahan, permasalahan yang ada di lapangan, serta sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Terselesainya skripsi ini tidak lepas dari berbagai bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak mulai dari tahap pengumpulan data sampai pada tahap penyusunan skripsi. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

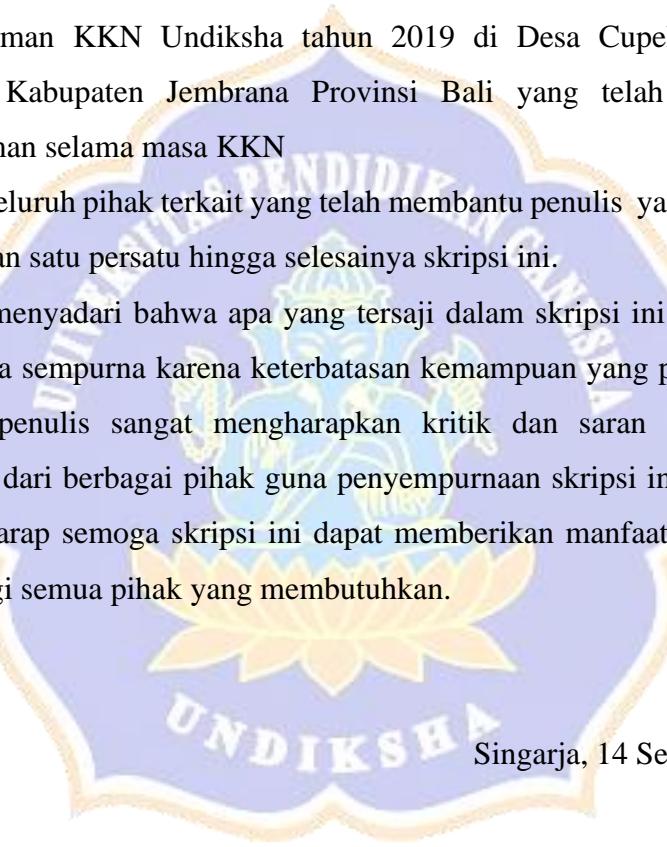
1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. Selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja beserta Wakil Dekan.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd, selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan pengarahan, kemudahan serta bimbingan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. Selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd. Selaku Pembimbing I atas segala bimbingan, saran serta arahan yang telah diberikan yang sangat

bermanfaat bagi penulis untuk dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. Selaku Pembimbing II atas segala bimbingan, saran dan arahan yang telah diberikan yang sangat bermanfaat bagi penulis untuk dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. Selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan banyak saran dan masukan untuk menjadikan skripsi ini lebih baik.
8. Bapak Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., M.Si., Ak. Selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan masukan kepada penulis selama proses perkuliahan.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang selalu memberikan ilmu, pengetahuan, wawasan, dukungan serta masukan kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Seluruh staf Fakultas Ekonomi yang telah memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani perkuliahan hingga selesaiya skripsi ini.
11. Badan Usaha Milik Negara serta Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan informasi dan menyediakan data penelitian selama proses pengumpulan data skripsi ini berlangsung.
12. Kedua Orang Tua saya , Muhamad Haris dan Nani Suryani serta Adik tercantik Amanda Billah. Terima kasih sudah menjadi keluarga yang luar biasa bagi penulis, yang tidak pernah berhenti untuk selalu memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi, semangat, kekuatan, dan selalu berdoa yang terbaik untuk penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
13. Untuk Keluarga Besar, Uwa, Om, Tante, Kakak dan Sepupu yang telah banyak memberikan doa, semangat, dorongan moril serta bantuan materi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

- 14.Untuk sahabat-sahabat saya Berlin, Mey, Eka dan seseorang yang selalu menemani, memberikan semangat serta menjadi teman diskusi selama masa perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
- 15.Rekan-rekan Pengajian Mahasiswa Muslim (PMM) Al-Hikmah masa bakti 2018/2019 dan masa bakti 2019/2020, yang telah memberikan pengalaman organisasi di masa perkuliahan.
- 16.Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2017 yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama awal semester hingga selesainya skripsi ini.
- 17.Teman-teman KKN Undiksha tahun 2019 di Desa Cupel, Kecamatan Negara, Kabupaten Jembrana Provinsi Bali yang telah memberikan pengalaman selama masa KKN
- 18.Kepada seluruh pihak terkait yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu hingga selesainya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat sebagaimana mestinya bagi semua pihak yang membutuhkan.



Singarja, 14 September 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

PRAKATA .....	i
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Identifikasi Masalah .....	13
1.3    Pembatasan Masalah .....	13
1.4    Rumusan Masalah .....	14
1.5    Tujuan Penelitian .....	14
1.6    Manfaat Hasil Penelitian .....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	17
2.1 <i>Agency Theory</i> .....	17
2.2    Teori Akuntansi Positif .....	19
2.3    Integritas Laporan Keuangan .....	20
2.4    Financial Distress .....	21
2.5    Leverage .....	23
2.6    Audit Tenure .....	25
2.7    Ukuran Perusahaan .....	26
2.8    Penelitian Terdahulu .....	27
2.9    Kerangka Berpikir .....	41
2.10   Hipotesis Penelitian .....	42
BAB III METODE PENELITIAN .....	50
3.1    Rancangan Penelitian .....	50
3.2    Tempat dan Waktu Penelitian .....	52
3.3    Populasi dan Sampel .....	52

3.4	Variabel Penelitian dan Definisi Oprasional Variabel .....	55
3.5	Jenis Penelitian dan Sumber Data .....	56
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	57
3.7	Metode Analisis Data .....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>62</b>
4.1	Deskripsi Data .....	62
4.2	Uji Asumsi Klasik .....	63
4.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
4.4	Analisis Koefisien Determinasi.....	71
4.5	Pengujian Hipotesis.....	71
4.6	Pembahasan .....	73
4.7	Implikasi Penelitian.....	84
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>85</b>
5.1	Rangkuman.....	85
5.2	Simpulan.....	86
5.3	Saran.....	87

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	27
Tabel 3.1 Populasi BUMN yang Akan Diteliti .....	53
Tabel 3.2 Sampel BUMN yang Akan Diteliti.....	54
Tabel 3.3 Oprasional Variabel .....	55
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel .....	63
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	68
Tabel 4.7 Hasil Analisis Koefisien Beta dan Uji t .....	69
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi .....	71



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Organisasi/ Lembaga yang dirugikan Akibat Fraud .....	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	41
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	51



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran

Lampiran 01. Sampel Penelitian

Lampiran 02. Data Tabulasi Data BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2019

Lampiran 03. Hasil *Output* SPSS

