

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
(Suatu Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

DRAFT SKRIPSI

untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

SELLY SELVIA
3403180215



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH

2022

ABSTRAK

Selly Selvia, NIM. 3403180215. “Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Suatu Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”. Dibawah bimbingan Bapak Dani Usmar, S.E., M.Si., Ak., CPA. (Pembimbing I) dan Bapak Dendy Syaiful Akbar, S.E., M.Si. (Pembimbing II).

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh *Audit Tenure* dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Suatu Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020).

Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi : 1]. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?; 2]. Bagaimana pengaruh ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?; 3]. Seberapa besar pengaruh *audit tenure* dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI?. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis 1]. Pengaruh *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI; 2]. Pengaruh ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI; 3]. Seberapa besar pengaruh *audit tenure* dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini analisis deskriptif kuantitatif dengan teknik *purposive sampling*. Sedangkan untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, Uji Heteroskedastisitas, dan Uji Autokorelasi), Analisis Koefisien Korelasi Sederhana, Analisis Koefisien Determinasi, Uji t, Analisis Koefisien Korelasi Ganda, Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji F.

Hasil dari penelitian dan pengolahan data diperoleh nilai korelasi yang sangat lemah dengan besarnya pengaruh 0,8% dan sisanya 99,2% dipengaruhi oleh faktor lain. Hal ini menunjukkan bahwa *audit tenure* dan ukuran KAP secara simultan tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan subsektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2016-2020.

Diharapkan Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI lebih memperhatikan jangka waktu perikatan audit yang terjadi antara auditor dengan kliennya (*audit tenure*) dan ukuran KAP yang mengaudit suatu laporan keuangan sehingga laporan keuangan yang dihasilkan berintegritas.

Kata kunci: *Audit Tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Integritas Laporan Keuangan

DAFTAR ISI

COVER/HALAMAN MUKA

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI.....2v

DAFTAR TABELx

DAFTAR GAMBAR.....xii

DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN..... Error! Bookmark not defined.

1.1 Latar Belakang Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah **Error! Bookmark not defined.**

1.2.1 Identifikasi Masalah..... **Error! Bookmark not defined.**

1.2.2 Rumusan Masalah..... **Error! Bookmark not defined.**

1.3 Tujuan Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1.4 Manfaat Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1.4.1 Manfaat Teoritis..... **Error! Bookmark not defined.**

1.4.2 Manfaat Praktis **Error! Bookmark not defined.**

BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN

HIPOTESIS Error! Bookmark not defined.

2.1 Kajian Pustaka **Error! Bookmark not defined.**

2.1.1 Teori Ilmu Akuntansi..... **Error! Bookmark not defined.**

2.1.1.1 Pengertian Akuntansi..... 10

2.1.1.2 Tujuan Akuntansi 11

2.1.1.3 Fungsi Akuntansi..... 12

2.1.1.4 Bidang-bidang Akuntansi.....	13
2.1.1.5 Teori Legitimasi	15
2.1.1.6 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	16
2.1.2 Akuntansi Pertanggungjawaban Error! Bookmark not defined.	
2.1.2.1 Syarat-syarat Akuntansi Pertanggungjawaban	18
2.1.3 Auditing..... Error! Bookmark not defined.	
2.1.3.1 Pengertian Auditing.....	19
2.1.3.2 Tujuan Auditing.....	20
2.1.3.3 Jenis-jenis Audit	21
2.1.3.4 Standar Auditing.....	22
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.1 Pengertian <i>Audit Tenure</i>	24
2.1.4.2 Hubungan Auditor dengan Klien.....	24
2.1.4.3 Pengukuran <i>Audit Tenure</i>	26
2.1.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Error! Bookmark not defined.	
2.1.5.1 Pengertian Kantor Akuntasn Publik (KAP)	27
2.1.5.2 Pengertian Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	28
2.1.5.3 Kategori Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	29
2.1.5.4 Pengukuran Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	35
2.1.6 Integritas Laporan Keuangan .. Error! Bookmark not defined.	
2.1.6.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	36
2.1.6.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	37
2.1.6.3 Pengertian Integritas Laporan Keuangan.....	38
2.1.6.4 Pengukuran Integritas Laporan Keuangan.....	39

2.1.7 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined. 3
2.1.8 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.9 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan.....	Error! Bookmark not defined. 5
2.1.10 Penelitian Terdahulu yang Relevan	Error! Bookmark not defined.
2.2 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Metode Penelitian yang digunakan.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Definisi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.1 Variabel Independen.....	54
3.2.1.2 Variabel Dependen	54
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined. 0

<i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020.....	93
4.1.2.3 Hasil Penelitian Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020.....	95
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	105
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis.....	110
4.1.4.1 Hasil Uji Pengaruh <i>Audit Tenure</i> (X_1) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Y)	110
4.1.4.2 Hasil Uji Pengaruh Ukuran KAP (X_2) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Y)	116
4.1.4.3 Hasil Uji Pengaruh <i>Audit Tenure</i> (X_1) dan Ukuran KAP (X_2) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Y)	121
4.2 Pembahasan.....	131
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> (X_1) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Y).....	131
4.2.2 Pengaruh Ukuran KAP (X_2) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Y).....	133
4.2.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> (X_1) dan Ukuran KAP (X_2) Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Y)	136
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	139
5.1 Simpulan	139
5.2 Saran	139

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar KAP yang Bekerjasama dengan Kantor Akuntan Publik Asing (KAPA) Per 7 Februari 2022	31
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan	46
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	55
Tabel 3.2 Proses <i>Puposive Sampling</i>	57
Tabel 3.3 Penetapan Hasil <i>Puposive Sampling</i>	57
Tabel 3.4 Interpretasi Koefisien Korelasi	64
Tabel 3.5 Interpretasi Koefisien Korelasi	66
Tabel 3.6 Interpretasi Koefisien Korelasi	69
Tabel 3.7 Waktu Penelitian.....	73

Tabel 4.1 Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Dijadikan Sampel dalam Penelitian.....	90
Tabel 4.2 <i>Audit Tenure</i> pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020.....	92
Tabel 4.3 Ukuran KAP pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020.....	94
Tabel 4.4 Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Subsektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020	102
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	106
Tabel 4.6 Transformasi Data dengan Bentuk <i>Z-score</i>	107
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Setelah dioutlier.....	108
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	109
Tabel 4.9 Rekapitulasi Data Variabel Independen X_1 dan Variabel Dependen Y	111
Tabel 4.10 Koefisien Korelasi X_1 Terhadap Y	112
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi X_1 Terhadap Y	114
Tabel 4.12 Uji t Parsial X_1 Terhadap Y	115
Tabel 4.13 Rekapitulasi Data Variabel Independen X_2 dan Variabel Dependen Y.....	116
Tabel 4.14 Koefisien Korelasi X_2 Terhadap Y	118
Tabel 4.15 Koefisien Determinasi X_2 Terhadap Y	119
Tabel 4.16 Uji t Parsial X_2 Terhadap Y	120
Tabel 4.17 Rekapitulasi Data Variabel Independen X_1 , X_2 , dan Variabel Dependen Y.....	121
Tabel 4.18 Koefisien Korelasi Ganda.....	124

Tabel 4.19 Koefisien Determinasi Simultan	125
Tabel 4.20 Regresi Linier Berganda	129
Tabel 4.21 Uji F	130

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	52
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Tugas Membimbing Skripsi

Lampiran 2 Surat Keterangan Penelitian

Lampiran 3 *Audit Tenure* Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020

Lampiran 4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020

Lampiran 5 Titik Persentase Distribusi t (df = 1 - 40)

Lampiran 6 Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku dan Jurnal

- Agoes, S. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Al-Thuneibat, A. A. *et. al.* 2011. *Do Audit Tenure and Size Contribute to Audit Quality? Empirical Evidence from Jordan*. *Managerial Auditing Journal*. 26 (4). 317–334.
- Amrulloh. *et. al.* 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. Tersedia: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/15080>. [10 November 2021]
- Arens, A. A. *et. al.* 2012. *Jasa Audit & Assurance*. Jakarta: Salemba Empat
- _____. 2014. *Auditing & Jasa Assurance (Terjemahan)*. Jakarta: Erlangga
- Arista, S. 2018. *Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*. 12 (2). 81-98. Tersedia: <https://ejournal.unsri.ac.id/index.php/ja/article/view/9310>. [15 Januari 2022]
- Arsih, L dan Anisykurlillah, I. 2015. *Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran KAP, dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching*. *Accounting Analysis Journal*. 4 (3). 1-10. Tersedia: <https://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aa/article/view/8310>. [13 November 2021]
- Astria, T dan Ardiyanto, M. D. 2011. *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Doctoral Dissertation. Universitas Diponegoro
- Astria, T. 2011. *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi. Universitas Diponegoro
- Belkaoui, A. R. 2007. *Accounting Theory*. Jakarta: Salemba Empat
- _____. 2016. *Accounting Theory: Teori Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Chrisnoventie, D dan Raharja, S. 2012. *Pengaruh Ukuran KAP dan Spesialisasi Industri KAP Terhadap Kualitas Audit: Tingkat Risiko Litigasi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. *Diponegoro Journal of Accounting*. 1 (1). 1-15. Tersedia: <http://eprints.undip.ac.id/35892/#>. [11 Juli 2022]
- Dewi, E. R. *et. al.* 2019. *Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. *Jurnal Akuntapedia*. 1 (1). 1-29. Tersedia: <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/akuntapedia/article/view/3539>. [10 November 2021]

- Fajaryani, A. 2015. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta
- Ghozali, I. 2020. *25 Grand Theory Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*. Semarang: Yoga Pratama
- _____. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Giri, F. E. 2010. *Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto. 2-26
- Handayani, F. 2015. *Pengaruh Audit Tenure dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)*. Skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Siliwangi. Tidak diterbitkan
- Harahap, S. S. 2011. *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- IAASB. *Framework For Audit Quality*
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2006
- _____. 2011. *Buku Direktori IAI*. Jakarta: Salemba Empat
- Indonesia Stock Exchange. Tersedia: www.idx.co.id. [7 Maret 2022]
- Jama'an. 2008. *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan*. Tesis. Universitas Diponegoro
- Jusuf, A. A. 2012. *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat
- Kartikahadi, H. et. al. 2016. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Kasus SNP Finance Sri Mulyani Hukum Deloitte Indonesia. Tersedia: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180830074647-17-30904/kasus-snp-finance-sri-mulyani-hukum-deloitte-indonesia>. [7 Maret 2022]
- Kieso, D. et. al. 2016. *Intermediate Accounting 13 th Edition*. Asia: John Wiley & Sons Inc
- Knapp, D. 2002. *The Brand Mindset*. Yogyakarta: Penerbit Andi
- Kriyantono, R. 2010. *Teknik Praktis Riset Komunikasi*. Jakarta: Kencana Prenada Media Grup
- Kuncoro, M. 2009. *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi*. Jakarta: Erlangga
- Lubis, A. I. 2011. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Edisi kedua. Salemba Empat

- Macfoedz. 2013. *Standar Akuntansi Jilid Dua*. Jakarta: Rineke Cipta
- Messier, W. F. *et. al.* 2014. *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi, D. 2015. *Perilaku Organisasi dan Kepemimpinan Pelayanan*. Bandung: Alfabeta
- Mulyadi. 2010. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- _____. 2011. *Auditing I*. Jakarta: Salemba Empat
- _____. 2012. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Edisi kelima Cetakan kesebelas. STIM YKPN
- Mustikasari, M. 2020. *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Suatu Studi Pada Perusahaan Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh. Tidak diterbitkan
- Myers, D. G. 2003. *Principles of Corporate Finance*. New York: McGraw Hill
- Nicolin, O dan Sabeni, A. 2013. *Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Diponegoro Journal of Accounting. 2 (3). 1-12. Tersedia: <http://eprints.undip.ac.id/39901/>. [10 November 2021]
- Nurhayati, S dan Dwi, S. 2015. *Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Akuntansi Aktual. 3 (2). 165-174. Tersedia: <http://journal2.um.ac.id/index.php/jaa/article/view/7176/3592>. [13 November 2021]
- Oyedokun, G. 2016. *Audit Tenure, Auditor Rotation, and Integrity of Financial Statements: Empirical Evidences From Nigeria*. Journal of Accounting. 5 (3). 359-450
- Panjaitan, C. M dan Chariri, A. 2014. *Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Diponegoro Journal of Accounting. 3 (3). 1-12. Tersedia: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>. [13 November 2021]
- Penman, S. H dan Zhang, X. J. 2002. *Accounting Conservatism, the Quality of Earnings, and Stock Returns*. The Accounting Review. 77 (2). 237-264. Tersedia: <https://meridian.allenpress.com/accounting-review/article/77/2/237/53004/Accounting-Conservatism-the-Quality-of-Earnings>. [15 November 2021]
- Priptika, P. Y. H dan Rasmini, N. K. 2016. *Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor, dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 15 (3). 2052-2081. Tersedia: <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/17786>. [13 November 2021]
- Pura, R. 2013. *Pengantar Akuntansi 1 Pendekatan Siklus Akuntansi*. Jakarta: Erlangga

- Putra, D. S. 2012. *Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi. Universitas Diponegoro
- Qoyyimah, S. D. et. al. 2015. *Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*. 5 (2). 781-790. Tersedia: <https://ejournal.umm.ac.id/index.php/jrak/article/view/5154>. [10 November 2021]
- Ratna. 2014. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Rudianto. 2012. *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga
- Sari, C dan Adhariani, D. 2009. *Konservatisme Perusahaan di Indonesia dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya*. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang
- Savitri, E. 2016. *Konservatisme Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta
- Selviana, S dan Wenny, C. D. 2021. *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)*. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*. 2 (2). 169-183. Tersedia: <https://jurnal.mdp.ac.id/index.php/prima/article/view/929>. [10 November 2021]
- Siahaan, S. B. 2017. *Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*. 1 (1). 81-95. Tersedia: <https://www.neliti.com/publications/222336/pengaruh-good-corporate-governance-dan-kualitas-kantor-akuntan-publik-terhadap-i>. [10 November 2021]
- Soemarsono. 2014. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung: Alfabeta
- _____. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- _____. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Cetakan ke-27. Alfabeta
- Sukanto, E dan Widaryanti. 2018. *Analisis Pengaruh Ukuran KAP dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015)*. *Jurnal Fokus Ekonomi*. 13 (1). 20-44. Tersedia: <https://ejournal.stiepena.ac.id/index.php/fe/article/view/177/170>. [10 November 2021]
- Sulap Lapkeu Mantan Dirut Hanson International Didenda Rp 5 M. Tersedia: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190809145515-92-419879/sulap-lapkeu-mantan-dirut-hanson-international-didenda-rp5-m>. [7 Maret 2022]

Sumarsan, T. 2013. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi dalam Bisnis Versi IFRS*. Jakarta: PT. Indeks

Sunoyo, D. 2013. *Metode Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT. Refika Aditama

Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press

Tunggal, A. W. 2015. *Akuntansi Perusahaan Kecil dan Menengah*. Jakarta: Rineke Cipta

Werastuti, D. N. S. 2013. *Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern*. VOKASI Jurnal Riset Akuntansi. 2 (1). 99-116. Tersedia: <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJAKUN/article/view/1066>. [13 November 2021]

Widianti. 2019. *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Fee Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)*. Skripsi. Universitas Pasundan

Wijayani, A. R. 2014. *Pengaruh Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Standar*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta

Wind, A. 2014. *Jurus Kilat Membuat Laporan Keuangan PT, CV, Persero*. Jakarta: Dunia Cerdas

Wiryadi, A dan Sebrina, N. 2013. *Pengaruh Asimetri Informasi, Kualitas Audit, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba*. Wahana Riset Akuntansi. 1 (2). 155-180. Tersedia: <http://ejournal.unp.ac.id/index.php/wra/article/view/2577/2178>. [13 November 2021]

Yuliani, A. F. 2019. *Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)*. Skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh. Tidak diterbitkan

Yulinda, N. 2016. *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. JOM Fekon. 3 (1). 419-433. Tersedia: <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/10418>. [15 November 2021]

Zakiyudin, A. 2013. *Akuntansi Tingkat Dasar dilengkapi dengan Akuntansi bagi Organisasi Pengelola Zakat*. Jakarta: Mitra Wacana Media

B. Peraturan

Financial Accounting Statement Board (FASB) Nomor 2

Peraturan Menteri Keuangan Nomor. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor. 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik

Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. Tersedia: <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/daftar-kapa-dan-oaa>. [10 Februari 2022]

Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) Nomor 2

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik