

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN
KAP TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN** (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and
Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Pada Periode 2021-2023)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh:

ELI RISDIYANTI

NIM 4317013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN
KAP TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN
KEUANGAN** (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and
Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Pada Periode 2021-2023)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh:

ELI RISDIYANTI

NIM 4317013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
2024**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Eli Risdiyanti

NIM : 4317013

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2021-2023)

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini benar-benar hasil karya tulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 21 Juni 2024

Yang menyatakan,



Eli Risdiyanti

NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Eli Risdiyanti

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam

c.g. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama : **Eli Risdiyanti**

NIM : **4317013**

Judul Skripsi : **“Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa, Efek Indonesia Pada Periode 2021-2023)”**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 21 Juni 2024

Pembimbing



Ria Anisatus Sholihah, S.E.Akt., M.S.A., C.A.

NIP. 198706302018012001



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i:

Nama : **Eli Risdiyanti**
NIM : **4317013**
Judul Skripsi : **Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2023)**

Dosen Pembimbing : **Ria Anisatus Sholihah, S.E., Akt., M.S.A., C.A.**

Telah diujikan pada hari **Jum'at** tanggal **05 Juli 2024** dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I


Muhammad Aris Safi'i, M.E.I.
NIP. 198510122015031004

Penguji II


Ina Mummainah, M.Ak.
NIP. 199203312019032007


Pekalongan, 05 Juli 2024
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. H. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

*“Keberhasilan bukanlah milik orang pintar melainkan milik mereka
yang senantiasa berusaha”*

- *B.J. Habibie* -



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji syukur tercurahkan dari hati yang terdalam atas karunia Allah SWT. yang dengan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini. Dengan tulus hati kupersembahkan skripsi ini kepada:

1. Cinta Pertama dan pintu surgaku, **Ayah & Ibuku**. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya yang tidak pernah putus. Memberikan cinta, kasih sayang, doa dan pengorbanan yang mengiringi setiap langkah untuk menyelesaikan pendidikan ini. Terima kasih telah mengantarkan ananda sampai di titik ini. Terima kasih sudah berjuang untukku, membesarkanku dan mendidikku sampai mendapatkan gelar sarjanaku. Semoga Allah SWT senantiasa menjaga kalian sampai melihatku berhasil dengan keputusanku sendiri. Hiduplah lebih lama.
2. Adikku tercinta, **Iqbal dan Fakhri**. Terima kasih sudah ikut serta dalam proses penulis menempuh pendidikan selama ini, terima kasih atas semangat dan dukungan dan doa yang selalu diberikan kepada penulis. Tumbuhlah menjadi versi paling hebat, adikku.
3. Bapak ibu dosen yang peneliti hormati di UIN Abdurrahman Wahid Pekalongan terima kasih telah memberikan bekal ilmu bermanfaat bagi peneliti.
4. Keluarga dari pihak ibu dan ayah yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan nasihat selama peneliti mengerjakan penelitian ini.
5. Teman seperjuangan, Min dan Fia. Terima kasih sudah menemaniku selama masa perkuliahan. Terimakasih sudah menjadi teman, sahabat, dan saudara yang selalu menguatkan. Mengambil banak peran penting di balik layar, kebersamai dalam perjuangan dan tidak pernah mengeluh ketika direpotkan. Semoga sama-sama dilancarkan sampai akhir perjuangan. *See u on top guys!*

6. Nathan Tjoe-A-On, Rafael Struick, Justin Hubner, Ivar Jenner dan Pemain Timnas Indonesia lainnya, terimakasih telah menjadi salah satu penyemangat dan motivasi peneliti untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Terakhir terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras berjuang sampai sejauh ini tidak menyerah dan terus berusaha sampai akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini.



ABSTRAK

ELI RISDIYANTI, Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Food and Beverage pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2021-2023).

Financial distress merupakan suatu kondisi keuangan perusahaan dalam keadaan tidak sehat atau sedang krisis. Perusahaan dalam penyajian laporan keuangan harus berintegritas guna meningkatkan kepercayaan publik pada perusahaan sekaligus juga meminimalkan manipulasi data keuangan yang disebabkan oleh *financial distress* dan ukuran KAP. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *financial distress* dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2023.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan menggunakan sampel sebanyak 42 sampel. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. penelitian ini menggunakan metode analisis data linier regresi berganda dengan bantuan SPSS 26.0

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan Ukuran Kap berpengaruh terhadap Integritas Laporan keuangan. Kemudian secara simultan, *financial distress* dan ukuran KAP berpengaruh signifikan positif terhadap Integritas Laporan Keuangan.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Ukuran KAP dan Integritas Laporan Keuangan

ABSTRACT

ELI RISDIYANTI, The Effect of Financial Distress and KAP Size on the Integrity of Financial Reports (Empirical Study of Food and Beverage Companies in Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in the 2021-2023 Period).

Financial distress is a company's financial condition that is unhealthy or in crisis. Companies in presenting financial reports must have integrity in order to increase public trust in the company while also minimizing manipulation of financial data caused by financial distress and the size of the KAP. The aim of this research is to determine the effect of financial distress and KAP size on the integrity of financial reports in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2021-2023 period.

This research is a type of quantitative research. The data collection method in this research is secondary data using a sample of 42 samples. The sampling technique uses purposive sampling. This research uses multiple linear regression data analysis methods with the help of SPSS 26.0

The results of this research show that financial distress and Cap Size influence the Integrity of financial statements. Then simultaneously, financial distress and KAP size have a significant positive effect on the integrity of financial statements.

Keywords: Financial Distress, KAP Size and Financial Report Integrity

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2023” Sholawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan Nabi Agung Nabi Muhammad SAW., dengan harapan semoga kita mendapatkan syafa’atnya di Yaumul Qiyamah.

Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Dengan segenap kerendahan hati, perkenankan penulis mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H. selaku Dekan FEBI UIN K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Bapak Ade Gunawan M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak H. Gunawan Aji M. Si. selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA).
4. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E., Akt. M.S.A., C.A. selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah UIN K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah bermanfaat memberikan ilmu bagi penulis..
6. Orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan bantuan dukungan moral dan materiil.

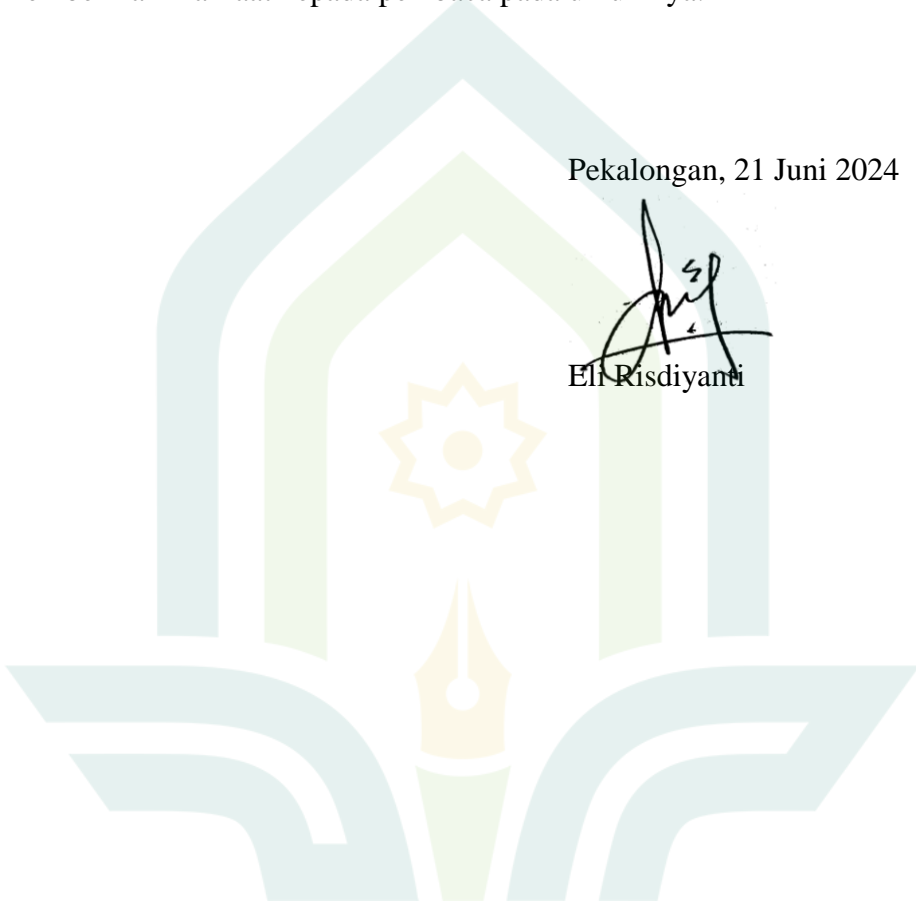
7. Semua kerabat dan sahabat yang telah memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang telah memberi semangat dan memberikan bantuan serta pengarahan pada penulisan skripsi ini.

Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi semua, yang secara khusus dapat memberikan manfaat kepada penulis, dan dapat memberikan manfaat kepada pembaca pada umumnya.

Pekalongan, 21 Juni 2024



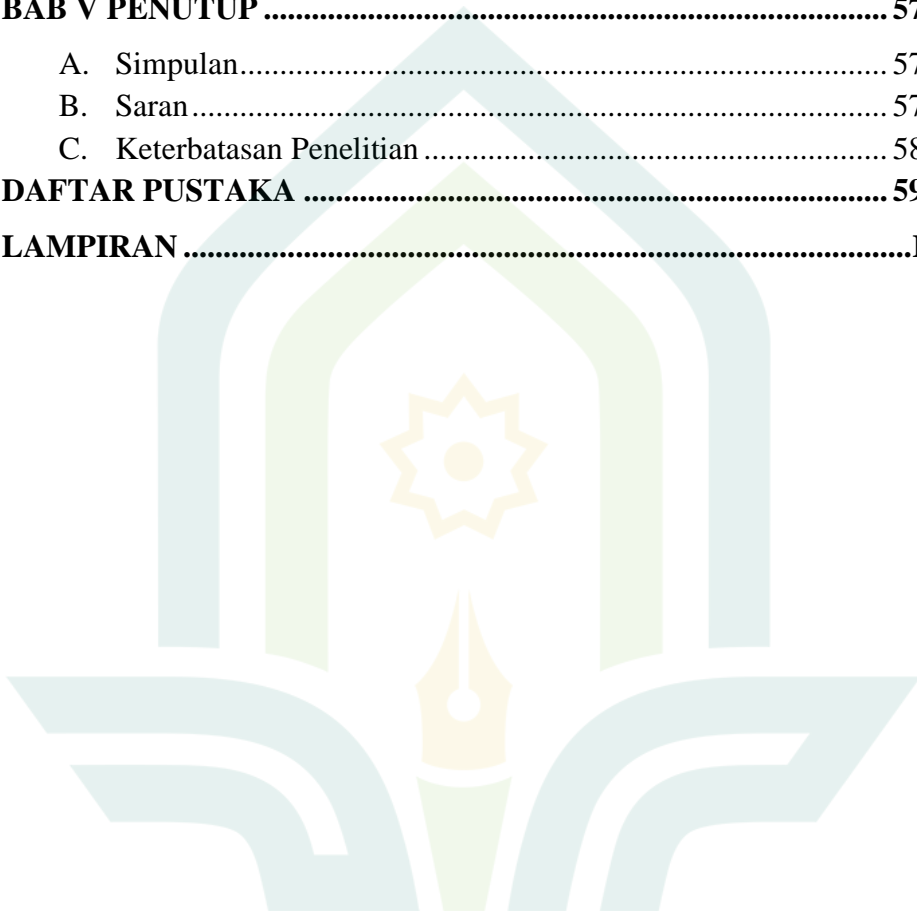
Eli Risdiyanti



DAFTAR ISI

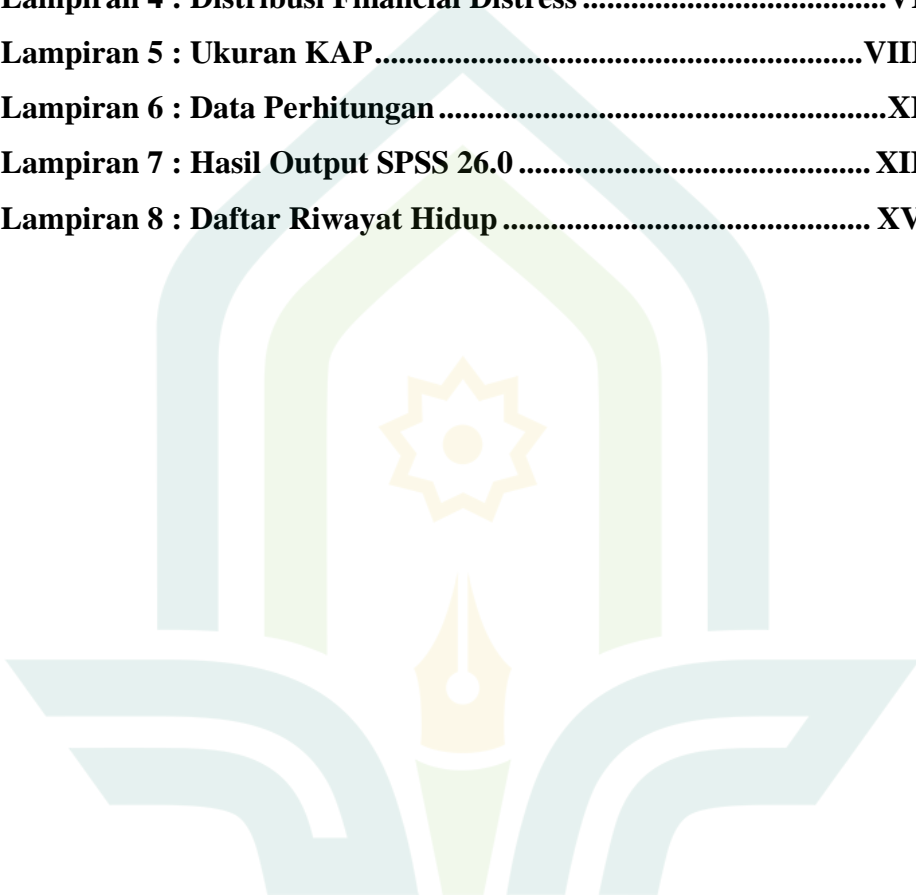
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	i
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN	xv
DAFTAR TABEL	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat.....	5
D. Sistematika Pembahasan	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. Landasan Teori	8
B. Telaah Pustaka.....	18
C. Kerangka Berpikir	31
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian	34
C. Setting penelitian	34
D. Populasi dan Sampel penelitian.....	34
E. Variabel penelitian	35
F. Sumber data	38
G. Teknik Pengumpulan Data	38

H. Metode Analisis Data	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Data	43
B. Deskripsi Variabel.....	44
C. Hasil Analisis Data.....	45
D. Pembahasan Hasil.....	55
BAB V PENUTUP	57
A. Simpulan.....	57
B. Saran.....	57
C. Keterbatasan Penelitian	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	I



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Nama Perusahaan	II
Lampiran 2 : Data Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel.....	III
Lampiran 3 : Hasil Tabulasi Data.....	IV
Lampiran 4 : Distribusi Financial Distress	VI
Lampiran 5 : Ukuran KAP	VIII
Lampiran 6 : Data Perhitungan	XI
Lampiran 7 : Hasil Output SPSS 26.0	XII
Lampiran 8 : Daftar Riwayat Hidup	XV



PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

1. Konsonan

Fenom-fenom konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf, sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Di bawah ini daftar huruf Arab dan transliterasi dengan huruf latin.

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	ṡ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ṭ	te (dengan titik di

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
			bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	’	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

2. Vokal

Vokal tunggal	Vokal rangkap	Vokal Panjang
أ = a		أ = ā
إ = i	أ ي = ai	إ ي = ī
أ = u	أ و = au	أ و = ū

3. Ta Marbutah

Ta Marbutah hidup dilambangkan dengan /t/Contoh:

مرأة جميلة

ditulis

mar’atun jamīlah

Ta Marbutah mati dilambangkan dengan /h/

Contoh:

فاطمة

ditulis

fātima

4. *Syaddad* (*tasydid*, geminasi)

Tanda geminasi dilambangkan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda *syaddad* tersebut.

Contoh:

ربنا	ditulis	<i>rabbanā</i>
البر	ditulis	<i>al-birr</i>

5. Kata sandang (artikel)

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf syamsiyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu bunyi /I/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

Contoh:

الشمس	Ditulis	<i>asy-syamsu</i>
الرجل	Ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السيدة	Ditulis	<i>as-sayyidah</i>

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu bunyi /I/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

القمر	Ditulis	<i>al-qamar</i>
البدیع	Ditulis	<i>al-badī'</i>
الجالل	Ditulis	<i>al-jalāl</i>

6. Huruf Hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau

akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostrof / ` /.

Contoh:

أمرت ditulis *umirtu*

شيء ditulis *syai*



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	35
Tabel 3. 2 Variabel Operasional	35
Tabel 3. 3 KAP Big-four dan Afiliasinya di Indonesia.....	38
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 4. 2 Deskripsi Variabel dari Pengukurannya	44
Tabel 4. 3 Deskripsi Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4. 4 Uji Normalitas	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 6 Uji Glejser	50
Tabel 4. 7 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4. 9 Uji Regresi Linier Berganda.....	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4. 11 Uji F	54

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perekonomian Indonesia saat ini sedang berkembang pesat, ditandai dengan munculnya beberapa perusahaan baru. Hal ini membuat perusahaan semakin bersaing secara ketat dengan perusahaan lainnya. Komponen paling penting dari suatu perusahaan adalah mengukur kinerja perusahaan dimana dilihat dari hasil laporan keuangannya (Lestari & Shanti, 2024). Perusahaan *food and beverage* merupakan perusahaan yang bergerak dibidang makanan dan minuman. Perkembangan perusahaan di industri makanan dan minuman.

Tabel 1.1 Laju Pertumbuhan dan Kontribusi sektor Makanan dan Minuman

No.	Keterangan	Tahun		
		2021	2022	2023
1.	Laju Pertumbuhan	1,58	2,54	4,90
2.	Kontribusi PDB	38,5	37,77	39,10

Dari penjelasan Tabel 1.1 diatas menunjukkan bahwa pada setiap tahunnya sektor makanan dan minuman selalu mengalami peningkatan. Dibuktikan dengan semakin banyaknya jumlah industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Peluang perusahaanpun semakin meningkat sehingga diterima masyarakat dan mempunyai prospek yang menguntungkan dalam jangka waktu yang panjang. Kontribusi sektor makanan dan minuman ini merupakan yang paling banyak dalam menyumbang Produk Domestik Bruto (PDB).

Disisi lain hal ini berdampak pada manager ditiap perusahaan harus berusaha mempertahankan kinerja perusahaannya agar mampu bersaing. Salah satunya dengan menyajikan laporan keuangan yang relevan dan memiliki integritas yang tinggi.

Laporan keuangan adalah laporan yang berisi informasi keuangan suatu organisasi (Wulandari dkk., 2021). Laporan keuangan yang diterbitkan suatu perusahaan merupakan hasil dari proses akuntansi sebagai informasi keuangan yang ditujukan kepada pihak internal maupun eksternal.

Menurut pernyataan konsep akuntansi No.2 integritas laporan keuangan adalah kualitas informasi yang menjamin bahwa informasi tersebut secara wajar bebas dari suatu kesalahan dan bias serta jujur menyajikan apa yang dimaksud untuk dinyatakan. Penyajian laporan keuangan diharapkan tulus dan jujur (*faithful respresentatif*).

Kasus manipulasi keuangan yang sering kali terjadi membuktikan bahwa laporan keuangan memberikan integritas rendah bagi penggunanya. Sehingga tidak mencerminkan kondisi keuangan yang sebenarnya. Diketahui terdapat beberapa fenomena kecurangan dilapangan mengenai integritas laporan keuangan. Di Indonesia terjadi fenomena kecurangan seperti kasusnya PT KAI (Persero) pada tahun 2006, PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk (GIAA) pada tahun 2018, PT Asuransi Jiwasraya (Persero) pada tahun 2015 serta Pt Hanson Internasional (MYRX) pada tahun 2016.

Salah satunya kasus pada perusahaan Tiga Pilar Sejahtera Food (TPS Food) yang melakukan pelanggaran mengenai integritas laporan keuangan pada laporan keuangan perusahaan tahun 2017. Kasus ini bermula pada 27 Juli 2018 saat RUPS sebanyak 61% pemegang saham dan jajaran komisaris menolak laporan keuangan tahun 2017 yang disampaikan direksi karena mencatatkan rugi bersih sebesar Rp 565 miliar. Pada 22 Oktober 2018 perusahaan menggelar Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa (RUPSLB) untuk menunjuk direksi utama yang baru. Kantor akuntan publik Ernst & Young diminta oleh manajemen baru untuk melakukan investigasi berbasis fakta pada laporan keuangan tahun 2017. Dalam Investigasi tersebut menemukan bahwa manajemen lama telah melakukan penggelembungan atau overstatement sebesar Rp 4 triliun pada beberapa pos akuntansi, yaitu pada

piutang usaha, persediaan, dan aset tetap. Dalam temuannya tersebut terjadi penggelembungan pada piutang usaha terdapat selisih sebesar Rp 1,63 triliun, persediaan terdapat selisih sebesar Rp 1,31 triliun, dan aset tetap terdapat selisih Rp 2,35 triliun. Selain itu juga terdapat perbedaan yang mencolok pada pos penjualan, laba sebelum bunga, pajak, depresiasi, dan amortisasi (EBITDA). Jika ditotal terdapat penggelembungan sebesar Rp 5,29 triliun lebih besar dari hasil audit EY yang hanya sebesar Rp 4 triliun. Pada beberapa pos ditemukan penggelembungan dana cukup besar yaitu pada jumlah aset sebesar Rp 6,74 triliun dan penjualan neto sebesar Rp 2,97 triliun. (katadata.co.id, 2020).

Dari kasus ini menunjukkan lemahnya integritas laporan keuangan yang melibatkan banyak pihak mulai dari pihak internal sampai pihak eksternal. perusahaan dituntut memiliki tata kelola perusahaan yang terorganisir agar mampu menghasilkan perusahaan yang berintegritas agar mampu menghasilkan perusahaan yang berintegritas tinggi dengan melakukan penyajian laporan keuangan yang relevan, berkualitas, wajar, jujur dan reability (Ba'dung dkk., 2023).

Faktor pertama perusahaan melakukan kecurangan yaitu ketika perusahaan mengalami kesulitan keuangan atau *financial distress*. Kesulitan keuangan (*financial distress*) memiliki berbagai definisi tergantung cara pengukurannya. Perusahaan yang mengalami *financial distress* yaitu perusahaan yang mengalami gejala-gejala awal terhadap penurunan kondisi laporan keuangan. Kondisi penurunan dana, membuat perusahaan melakukan berbagai cara seperti praktik akuntansi yang tidak kondervativ dengan memanipulasi laporan keuangan sehingga integritas laporan keuangan menurun. Pada penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Mahendra & Syofyan, 2023), (Agung duwi purnomo, 2022) , (Saad & Abdillah, 2019) yang menyatakan *financial distress* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Tetapi penelitian ini tidak mendukung penelitian (Handayani, 2023) yang menyatakan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Selain pihak internal yang dijelaskan diatas, dibutuhkan juga pihak eksternal yaitu Kantor Akuntan Publik (KAP). KAP menjadi bagian yang penting bagi para pemakai laporan keuangan sehingga KAP dipandang sebagai pihak yang bebas dan berpengalaman. Sehingga KAP dianggap akan mempengaruhi berharga atau tidaknya terhadap jasa audit yang diberikan kepada para pemakai laporan keuangan. Dengan KAP yang berkualitas akan menjaga independensi auditornya dalam melaksanakan tugas audit sehingga mampu meningkatkan integritas laporan keuangan perusahaan. Pada penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Auliyah dkk., 2022), (Maulana, 2020), (Pratika & Primasari, 2020) yang menyatakan ukuran KAP berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Tetapi penelitian ini tidak mendukung penelitian (Istutik dkk., 2022) bahwa penelitian ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

Berdasarkan uraian tersebut melatarbelakangi penulis untuk meneliti tindakan manipulasi laporan keuangan yang terjadi pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021-2023. Alasan peneliti memilih perusahaan sektor makanan dan minuman karena perusahaan makanan dan minuman paling tahan terhadap krisis dibandingkan sektor lainnya, sebab dalam kondisi seburuk apapun makanan dan minuman terus mengalami pertumbuhan dan akan menguntungkan dimasa sekarang dan masa yang akan datang.

Dari latar belakang dan fenomena ketidakkonsistenan hasil penelitian terdahulu yang telah diuraikan tersebut dan dengan adanya gap/perbedaan hasil penelitian, maka peneliti mengambil judul **“Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran KAP Terhadap Integritass Laporan Keuangan” (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2021-2023)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan rersejarah gap yang dijelaskan diatas, maka rumusan masalah dalam pernerlitan ini adalah :

1. Apakah terdapat pengaruh *Financial Distress* terhadap Integristas Laporan Keuangan perusahaan makanan dan minuman yang terdapat di BEI periode 2021-2023?
2. Apakah terdapat pengaruh Ukuran KAP terhadap Integristas Laporan Keuangan perusahaan makanan dan minuman yang terdapat di BEI periode 2021-2023?

C. Tujuan dan Manfaat

a. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguci studi empiris, yaitu :

- 1) Untuk mengetahui dan mendapatkan bukti empiris pengaruh *Financial Distress* terhadap Integristas Laporan Keuangan perusahaan makanan dan minuman yang terdapat di BEI periode 2021-2023.
- 2) Untuk mengetahui dan mendapatkan bukti empiris pengaruh Ukuran KAP terhadap Integristas Laporan Keuangan perusahaan makanan dan minuman yang terdapat di BEI periode 2021-2023.

b. Manfaat penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini antara lain :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi akademika khususnya ilmu ekonomi dibidang akuntansi keuangan mengenai integritas laporan keuangan serta sebagai sarana informasi khususnya auditing dan akuntansi manajemen dengan bukti empiris tentang pengaruh financial distress dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Pihak Manajemen

Adanya penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk membantu pihak manajemen di perusahaan mengenai *financial distress* dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan dalam memahami dan menyajikan laporan keuangan yang berintegritas sehingga dapat meningkatkan kinerja perusahaan dan berguna bagi pengambilan keputusan.

2) Bagi Pihak Regulator

Bagi regulator penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dalam menetapkan kebijakan dan meningkatkan peraturan yang sudah ada.

3) Bagi Pihak Investor / Calon Investor

Bagi investor atau calon investor penelitian ini diharapkan dapat menjadikan sebagai salah satu pertimbangan bagi investor atau calon investor yang akan melakukan investasi di perusahaan.

D. Sistematika Pembahasan

Sistem Penulisan Dalam Penelitian Ini Yaitu :

1. Bab I Pendahuluan

Bab Ini Menjelaskan Latar Belakang, Rumusan Masalah, Tujuan, Manfaat, Dan Sistematika Penulisan.

2. Bab II Tinjauan Pustaka

Bab Ini Menjelaskan Landasan Teori, Penelitian Terdahulu, Kerangka Pemikiran, Perumusan Dan Pengembangan Hipotesis.

3. Bab III Metode Penelitian

Bab Ini Menjelaskan Metode Penelitian Dari Menentukan Populasi Dan Sampel, Sumber Dan Jenis Data, Metode Pengumpulan Data, Teknik Analisis Data Dan Definisi Operasional Variabel Yang Digunakan Dalam Penelitian.

4. Bab IV Hasil Dan Pembahasan

Bab Ini Menjelaskan Hasil Yang Diperoleh Dari Seluruh Penelitian Dan Dilakukan Pengujian Terhadap Hasil Dari Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran Kap Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Prusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023) Agar Sesuai Dengan Perancangan Dari Bab-Bab Sebelumnya.

5. Bab V Penutup

Bab Ini Berisi Tentang Kesimpulan Dan Saran Berdasarkan Dari Hasil Olah Data Dan Analisis Data Pada Objek Penelitian Yang Dilakukan.



BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan pada 42 sampel perusahaan makanan dan minuman dari tiga periode yaitu tahun 2021-2023 dengan menggunakan *SPSS Statistic*, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. *Financial distress* memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan dan hipotesis pertama diterima. Hasil penelitian menunjukkan semakin tinggi *financial distress* yang dialami perusahaan maka integritas laporan keuangan akan semakin menurun. Perusahaan yang mengalami *financial distress* akan berhati - hati dalam memberikan sinyal kepada publik untuk meningkatkan kepercayaan kembali terhadap perusahaannya.
2. Ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan dan hipotesis kedua diterima. Hasil penelitian menunjukkan bahwa besar kecilnya KAP mempengaruhi kenaikan atau penurunan integritas laporan keuangan. Baik KAP *Big 4* maupun *non Big 4* selaku pihak eksternal yang mengaudit laporan keuangan perusahaan tidak menjadi tolak ukur keintegritasan laporan keuangan karena tingkat keintegritasan tidak lepas dari peran para manajer diperusahaan itu sendiri.

B. Saran

Berdasarkan hasil dan kesimpulan dalam penelitian ini, maka saran yang diberikan sebagai berikut :

1. Bagi pihak Akademis
Bagi pihak akademis untuk pembeda variabel independen dapat menggunakan spesialisasi industri karena adanya spesialisasi seorang auditor lebih cakap dalam mengintegritaskan dalam pelaporan keuangan perusahaan dan auditor dapat melakukan pemeriksaan laporan keuangan dengan baik serta mampu menemukan kecurangan laporan keuangan perusahaan dengan independensi tinggi.

2. Bagi Pihak Manajemen Perusahaan

Perusahaan dapat menjadikan penelitian ini sebagai salah satu cara meningkatkan nilai perusahaannya dengan menyajikan laporan keuangan yang berintegritas dengan mencerminkan kondisi keuangan perusahaan. Selain itu perusahaan juga harus dapat mengontrol adanya investor institusional dan KAP dalam melakukan pengawasan para manajer agar tidak melakukan manipulasi.

3. Bagi Pihak Investor atau Calon Investor

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai pedoman atau pertimbangan untuk mengumpulkan informasi jika investor akan menanamkan modal sahamnya ke perusahaan.

C. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu sebagai berikut :

Pengambilan sampel dalam penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan makanan dan minuman, sehingga penelitian ini tidak dapat mewakili untuk seluruh sektor industri. Dalam penelitian ini masih terdapat beberapa variabel yang belum mempengaruhi integritas laporan keuangan, sedangkan masih banyak variabel lain yang diduga mempengaruhi integritas laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ananda, C. R. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 5(3), 8–14.
- Arivan, D. (2024). *Pengaruh Good Corporate Governance, Firm Size, dan Independensi Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan*.
- Auliyah, A. H. F., Fitriyani, D., & Herawaty, N. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, Audit Fee dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(1), 272. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>
- Ba'dung, G. M., Mantong, A., & Mengga, G. S. (2023). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada PT Semen Indonesia Persero, Tbk*.
- Handayani, F. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Intelektual Capital, Kualitas Audit dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan*.
- Idi, C. M., & Borolla, J. D. (2021). Analisis Financial Distress Menggunakan Metode Altman Z-Score pada PT. Golden Plantation Tbk. Periode 2014-2018. *PUBLIC POLICY (Jurnal Aplikasi Kebijakan Publik & Bisnis)*, 2(1), 102–121. <https://doi.org/10.51135/PublicPolicy.v2.i1.p102-121>
- Istutik, Cahyaning Lintang, M., & Kadir Usry, A. (2022). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenur, Ukuran KAP dan Leverage Terhadap Integritas LAPora Keuangan. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15(2), 221–233. <https://doi.org/10.56521/manajemen-dirgantara.v15i2.757>
- Kusuma Indawati Halim. (2021). The Impact Of Financial Distress, Audit Committee, And Firm Size On The Integrity Of Financial

Statements. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 223–233. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i2.2723>

Lestari, S., & Shanti, Y. K. (2024). Pengaruh Fee Audit, Financial Distress, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JURNAL PUNDI*, 8(1), 53. <https://doi.org/10.31575/jp.v8i1.538>

Mahendra, C. A., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Financial Distress, Audit Report Lag dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(1), 385–397. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.659>

Maulana, V. (2020). *Pengaruh Ukuran KAP, Kepemilikan Manajerial, dan Financial Distress terhadap Integrasi Laporan Keuangan (Studi kasus pada perusahaan indeks LQ45 Periode 2014-2019)*.

Mukoffi, A., Ekasari, L. D., Wibisono, S. H., & Sarlin, L. (2023a). *Integritas laporan keuangan: Tinjauan terhadap peran ukuran KAP, komisaris independen, dan struktur tata kelola perusahaan*.

Nurbaiti, A., Lestari, T. U., & Thayeb, N. A. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(1), 758–771.

Nurhayati, & Halmawati. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 675–690. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.786>

Pratika, I., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh komisaris independen, komite audit, ukuran perusahaan, leverage dan ukuran kantor

akuntan publik (KAP) terhadap integritas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 109–120.

- Saad, B., & Abdillah, A. F. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Oikonomia: Jurnal Manajemen*, 15(1).
<https://doi.org/10.47313/oikonomia.v15i1.645>
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700.
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Selviana, S., & 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.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta
- Tanuwijaya, E. E., Dwijayanti, S., Patricia Febrina, & Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Indonesia. (2022). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris, Audit Tenure, Spesialis Industri Auditor dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(2), 130–143. <https://doi.org/10.33508/jima.v11i2.4579>
- Thohari, M. Z., & Sudjana, N. (2021). *Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Analisis Model Z-Score*.
- Wijaya, T. (2022). *Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020*. 11(2).
- Wulandari, S., Ermaya, H. N. L., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Financial Distress, Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 85–98.



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
PERPUSTAKAAN

Jalan Pahlawan Km. 5 Rowolaku Kajen Kab. Pekalongan Kode Pos 51161
www.perpustakaan.uingusdur.ac.id email: perpustakaan@uingusdur.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : ELI RISDIYANTI
NIM : 4317013
Jurusan/Prodi : AKUNTANSI SYARIAH
E-mail address : elirisdiyanti@gmail.com
No. Hp : 085725218330

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Tugas Akhir Skripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2021-2023)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Pekalongan, 17 Juli 2024



ELI RISDIYANTI
NIM. 4317013

NB: Harap diisi, ditempel meterai dan ditandatangani
Kemudian diformat pdf dan dimasukkan dalam file softcopy /CD