

# ***Literatur Review : Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Integritas Pelaporan Keuangan***

**Daniel Efrian Kristianto**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, Surabaya, Indonesia  
Email: danielkristianefrian@gmail.com

## **Abstrak**

Literatur review ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan. Independensi auditor merupakan salah satu faktor penting dalam memastikan integritas pelaporan keuangan. Penelitian ini menganalisis beberapa artikel yang relevan tentang pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan. Hasil review menunjukkan bahwa independensi auditor memiliki pengaruh positif terhadap integritas pelaporan keuangan. Auditor yang independen dapat meningkatkan kepercayaan stakeholders terhadap laporan keuangan dan mengurangi risiko kecurangan. Namun, penelitian ini juga menemukan bahwa independensi auditor dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, seperti tekanan dari manajemen dan hubungan antara auditor dengan klien. Oleh karena itu, penting untuk memastikan independensi auditor dalam melakukan audit laporan keuangan.

**Kata Kunci:** Independensi Auditor; Integritas Pelaporan Keuangan; Audit Laporan Keuangan; Kepercayaan Stakeholders

## **1. PENDAHULUAN**

Era globalisasi telah membawa dampak yang signifikan pada dunia keuangan maupun perbankan. Dengan kemajuan teknologi dan komunikasi, perusahaan dapat beroperasi secara global dan melakukan transaksi dengan lebih mudah dan cepat. Namun, pada era globalisasi juga membawa tantangan bagi perusahaan termasuk dalam meningkatkan integritas laporan keuangan yang dihasilkan (Aryanty & Reschiwati, 2024). Menurut PSAK nomor 1 (2024), laporan keuangan adalah suatu catatan yang berisikan tentang kondisi atau keadaan keuangan yang dihasilkan dari suatu kegiatan perusahaan pada jangka waktu tertentu secara terstruktur. Oleh karena hal tersebut, pelaporan keuangan diwajibkan untuk diungkapkan secara berintegritas (Ainiyah khurotu, 2021).

Tujuan dari laporan keuangan yang berintegritas adalah sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan yang tepat bagi kinerja perusahaan oleh para pemangku kepentingan dalam perusahaan (Arif dkk., 2023). Akan tetapi, masih terdapat perusahaan-perusahaan dari berbagai sektor industri yang melupakan tujuan dari laporan keuangan, salah satunya adalah beberapa perusahaan yang bergerak di sektor perbankan yang masih belum konsisten dalam menyajikan laporan keuangannya.

Salah satu faktor yang mempengaruhi integritas pelaporan keuangan adalah independensi seorang auditor. Sikap independensi mengharuskan seorang auditor melakukan tugasnya sebagaimana mestinya tanpa adanya pengaruh atau pengarahannya dari pihak mana pun. Kualitas ini juga dipengaruhi oleh adanya tata kelola perusahaan yang baik dalam suatu perusahaan tersebut (Wahyuni dkk., 2022). Faktor ini memiliki arti bahwa independensi adalah sebuah komponen yang didalamnya terdapat etika-etika maupun moral-moral selain daripada integritas yang harus dipegang erat oleh seorang akuntan terutama auditor. Seorang auditor memiliki peran yang sangat penting dalam menyampaikan informasi yang handal dan dapat dipercaya, terutama auditor harus dapat menunjukkan bahwasanya kualitas audit yang dia jelaskan memiliki kualitas karena pekerjaan profesionalnya (Ayem sri dkk, 2020).

Dibuktikan dengan adanya beberapa kasus kecurangan yang ada di Indonesia saat ini terkait dengan pelaporan keuangan yang kurang dan tidak sesuai dengan semestinya. Badan ACFE juga menjelaskan bahwa badan atau instansi yang paling dirugikan akibat adanya kecurangan adalah industri keuangan dan perbankan sebesar 41.4%, kerugian ini disebabkan dengan adanya ketidakpercayaan investor yang membuat perusahaan sektor ini merugi akibat dari manipulasi laporan keuangan (ACFE, 2022). Adanya fenomena tersebut membuktikan bahwa tidak adanya suatu integritas dalam laporan keuangan yang dihasilkan dan ini akan membuat penyajian dan proses penyusunan laporan keuangan menjadi tidak baik. Secara tidak langsung hal ini akan menyebabkan penggunaan laporan keuangan tidak maksimal bagi para pengguna laporan keuangan dan para pemangku kepentingan (Arif dkk., 2023).

Pengaruh independensi auditor yang mempengaruhi integritas pelaporan keuangan sangatlah penting untuk diteliti dikarenakan independensi seorang auditor sangat berperan penting dalam proses pelaporan keuangan. Dengan ini peneliti bertujuan untuk memberikan wawasan yang lebih mendalam terkait literatur review tentang pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan. Disarankan bagi Penulis untuk menggunakan struktur artikel berikut: PENDAHULUAN – TEORITIS – ANALISA DAN PEMBAHASAN – KESIMPULAN.

## 2. TINJAUAN TEORITIS

### 2.1 Teori Agensi

Teori Agensi (Agency Theory) adalah sebuah dasar teori yang memiliki fungsi sebagai penjelas antara principal sebagai pemilik dan memiliki suatu wewenang dalam tahapan pengambilan keputusan dalam perusahaan dengan agen yang disebut manajemen yang diberikan kepercayaan dalam pengelolaan perusahaan. Manajemen di posisinya pun dapat meminta auditor independen untuk memeriksa laporan keuangan principal.

### 2.2 Independensi Auditor

Independensi adalah suatu standar berlaku umum yang termasuk dalam tiga standar audit yang disahkan pihak Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dengan memberikan pernyataan bahwasanya apapun yang berkaitan dengan hubungan, independensi dan mental harus dijunjung tinggi oleh seorang auditor. Seorang auditor memiliki hak dan keharusan dalam bersikap profesional, seperti sikap jujur yang tidak hanya pada pihak manajemen, tetapi juga terhadap pihak ketiga sebagai pengguna dari laporan keuangan, seperti: investor, pemilik, maupun calon pemilik saham.

### 2.3 Integritas Pelaporan Keuangan

Integritas pelaporan keuangan adalah suatu prinsip yang berdedikasi pada moral seperti kejujuran, keterbukaan, Independensi, dapat dipertanggungjawabkan. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 173 (2023) menunjukkan bahwa laporan keuangan yang bersifat lengkap dan dapat dipertanggungjawabkan terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan keuangan. Laporan tersebut merupakan ikhtisar prinsip akuntansi penting dan juga mencakup informasi penjelasan, informasi komparatif keuangan dari periode ke periode, dan neraca pembukaan awal periode apabila perusahaan telah menetapkan kebijakan akuntansi secara retrospeksi, periode lalu berikutnya.

## 3. METODOLOGI PENELITIAN

Metode yang digunakan dalam penulisan artikel ini adalah literatur review. Literatur review adalah metode sistematis untuk mengumpulkan dan menganalisis penelitian sebelumnya dalam suatu bidang tertentu, dengan tujuan membangun dasar pengetahuan, mengidentifikasi kesenjangan penelitian, serta memfasilitasi pengembangan teori dan praktik (Snyder, 2019). Literatur review dilakukan dengan mencari data atau informasi melalui membaca jurnal ilmiah, buku, dan sumber lainnya yang tersedia di perpustakaan.

## 4. HASIL DAN PEMBAHASAN

### 4.1 Hasil

**Tabel 1.** Hasil *Literature Review*

No	Peneliti	Judul	Metode Penelitian	Temuan Penelitian
1	Sri Ayem, Dewi Yuliana	Pengaruh Independensi Auditor, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014- 2017)	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel, Kuantitatif	Independensi Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017.
2	Muhammad Zullian Arif, Nina Sabrina, Yulian Sahri	Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Analisis data kuantitatif, Asosiatif yang bertujuan untuk mengetahui hubungan antara dua variabel atau lebih	Independensi tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan
3	Mahesa Deni Dwi Permana, Suzy Noviyanti	The Effect Of Auditor Independence, Good Corporate Governance And Audit Quality On	Kuantitatif. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini dibedakan menjadi dua yaitu variabel independen dan	Hasil analisis data membuktikan bahwa independensi auditor berpengaruh signifikan

No	Peneliti	Judul	Metode Penelitian	Temuan Penelitian
		The Integrity Of Financial Statements	variabel dependen. Variabel dependen adalah variabel yang dipengaruhi oleh variabel independen. Dalam penelitian ini, variabel dependen yang digunakan adalah integritas laporan keuangan dan variabel independen dalam penelitian ini adalah independensi,	terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini berarti bahwa seringkali pergantian auditor mempengaruhi integritas laporan keuangan, hasil ini sesuai dengan hipotesis penelitian.
4	Khurotu Ainiyah, Novi Darmayanti, Isnaini Anniswati Rosyida	Pengaruh Independensi, Good Corporate Governance, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)	Metode pendekatan penelitian ini adalah dengan menggunakan pendekatan kuantitatif. Pendekatan kuantitatif adalah salah satu jenis penelitian yang spesifikasinya adalah sistematis, terencana, dan terstruktur dengan jelas sejak awal hingga pembuatan desain penelitiannya, sehingga penelitian ini lebih dominan pada penggunaan angka, mulai dari pengumpulan data, penafsiran terhadap	Berdasarkan Perhitungan SPSS, dapat disimpulkan bahwa variabel independensi berpengaruh tidak signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Pengaruh independensi bukan menjadi hal utama yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan masa perikatan auditor yang terlalu lama ataupun terlalu singkat antara perusahaan klien dengan KAP tidak berpengaruh dalam pelaksanaan auditor terhadap laporan keuangan klien.
5	Reschiwati, Shelyne Novy Aryanty	Independensi Auditor, Struktur Corporate Governance, dan Kualitas Audit: Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan	Kuantitatif. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini dibedakan menjadi dua yaitu variabel independen dan variabel dependen. Variabel dependen adalah variabel yang dipengaruhi oleh variabel independen. Dalam penelitian ini, variabel dependen yang digunakan adalah integritas laporan keuangan dan variabel independen dalam penelitian ini adalah independensi.	Independensi auditor tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Dimana Tingkat independen dari auditor dirasakan kurang mendukung dalam proses integritas laporan keuangan dari suatu perusahaan, auditor tidak dapat menjelaskan tentang kemampuan dalam menyampaikan laporan yang baik.
6	Jessica Astuti, Partogian Sormin	Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Studi Kasus Di Bank Panin, Bank Cimb Niaga, Dan Bank National Nobu)	Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini terdiri dari variabel dependen yaitu kemampuan mendeteksi kecurangan (fraud), serta independensi, kompetensi, dan profesionalisme auditor sebagai variabel independen.	Berdasarkan pembahasan hasil penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa kompetensi seorang auditor internal berpengaruh positif signifikan terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan. Sedangkan independensi dan profesionalisme auditor internal tidak berpengaruh terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan.

No	Peneliti	Judul	Metode Penelitian	Temuan Penelitian
7	Fitrawansyah, Maulidia Syahnifah	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan	Penelitian ini menggunakan penelitian deskriptif regresional yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara dua variabel atau lebih. Dengan penelitian ini maka akan dapat dibangun suatu teori yang dapat berfungsi untuk menjelaskan, meramalkan, dan mengontrol suatu gejala dan hubungan yang digunakan adalah hubungan kausal yaitu hubungan sebab akibat melakukan antara satu variabel dengan variabel lainnya atau bagaimana suatu variabel mempengaruhi.	Berdasarkan hasil yang diperoleh, dapat disimpulkan tidak terdapat pengaruh antara independensi auditor terhadap integritas laporan keuangan. Dilihat dari hasil analisis data serta arah hubungan variabel tersebut negatif yang memiliki nilai $\beta$ negatif yaitu 0,013 dan nilai signifikasinya $0,693 > 0,05$ . Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan klien yang diaudit oleh auditor yang sama pada periode tiga tahun berturut-turut memungkinkan adanya laporan keuangan yang tidak berintegritas tinggi.

#### 4.2 Pembahasan

Berdasarkan tinjauan literatur yang telah dilakukan oleh peneliti, hasil temuan penelitian memiliki banyak perbedaan terkait pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan. Pengaruh Independensi Auditor Independensi auditor merupakan faktor penting dalam memastikan integritas pelaporan keuangan. Auditor yang independen dapat melakukan audit dengan lebih objektif dan tidak terpengaruh oleh tekanan dari manajemen atau pihak lain yang berkepentingan. Namun, hasil penelitian tentang pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan berbeda-beda. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa independensi auditor memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap integritas pelaporan keuangan. Penelitian lain menunjukkan bahwa independensi auditor tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap integritas pelaporan keuangan. Perbedaan hasil penelitian ini dapat disebabkan oleh beberapa faktor, seperti perbedaan dalam definisi independensi auditor, perbedaan dalam metode penelitian, dan perbedaan dalam sampel penelitian.

Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi independensi auditor antara lain adalah tekanan dari manajemen, hubungan antara auditor dengan klien, dan rotasi auditor. Auditor yang independen harus dapat mempertahankan independensi mereka dalam melakukan audit untuk memastikan integritas pelaporan keuangan. Implikasi bagi perusahaan dan regulator adalah bahwa independensi auditor harus dipertahankan dan ditingkatkan untuk memastikan integritas pelaporan keuangan. Perusahaan dan regulator harus memastikan bahwa auditor independen dan tidak terpengaruh oleh tekanan dari manajemen atau pihak lain yang berkepentingan. Dalam hal hubungan yang lama antar sesama auditee dengan auditor dapat memberikan efek pada sikap independensi serta ketidak profesionalan auditor untuk menjalankan tugas nya dalam memeriksa laporan keuangan. Dalam keterkaitan auditor dan para klien ditemukan fakta bahwa dalam periode waktu, auditor secara terus-menerus melakukan penyesuaian dengan berbagai permintaan dari pihak manajemen perusahaan dan kemudian auditor melakukan sikap yang tidak sesuai dengan prinsip independensi.

Kajian literatur ini memiliki kelebihan yaitu kajian konsep independensi auditor yang kredibel serta integritas pelaporan keuangan. Adapun peneliti juga berusaha seoptimal mungkin dalam menulis kajian literatur ini. Walaupun demikian, penulisan kajian literatur ini juga memiliki beberapa kekurangan dan ketidaksempurnaan didalam pembahasan dan penulisannya. Keterbatas lain seperti adanya keterbatasan peneliti dalam mengakses jurnal-jurnal yang lebih dinilai sesuai dengan syarat dan variabel yang diteliti sehingga belum mencakup setiap kebutuhan referensi peneliti.

### 5. KESIMPULAN

Dari berbagai hasil penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan tidak selalu konsisten. Namun, antar independensi auditor dan juga integritas pelaporan keuangan saling memiliki hubungan yang bisa dibilang erat karena independensi ini adalah salah satu factor integritas dalam pelaporan keuangan. Faktor lain seperti etika auditor, tekanan ekonomi, tata kelola perusahaan, serta pengawasan regulator juga memainkan peran penting. Oleh karena itu, untuk meningkatkan integritas pelaporan keuangan, pendekatan yang holistik dan integratif dibutuhkan—tidak hanya mengandalkan

independensi auditor semata-mata. Pengaruh independensi auditor terhadap integritas pelaporan keuangan masih perlu diteliti lebih lanjut. Namun, dapat disimpulkan bahwa independensi auditor merupakan faktor penting dalam memastikan integritas pelaporan keuangan. Oleh karena itu, perusahaan dan regulator harus mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi independensi auditor dalam melakukan audit laporan keuangan. Hasil yang berbeda-beda pada setiap penelitian juga mendukung adanya penelitian baru yang harus dilakukan guna mendapatkan hasil yang maksimal dalam pembahasannya.

## REFERENCES

- [1] ACFE. (2022). SURVEI FRAUD INDONESIA TAHUN 2022 ACFE INDONESIA CHAPTER. <chromeextension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://acfe-indonesia.or.id/wpcontent/uploads/2023/07/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2022.pdf>
- [2] Ainiyah khurotu, D. N. R. A. (2021). PENGARUH INDEPENDENSI, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakn*, 5.
- [3] Arif, M. Z., Sabrina, N., & Sahri, Y. (2023). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Simki Economic*, 6(2), 403–412. <https://jiped.org/index.php/JSE>
- [4] Ayem sri, & Yuliana Dewi. (2020). PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, KUALITAS AUDIT, MANAJEMEN LABA, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *JURNAL AKUNTANSI DAN MANAJEMEN AKMENIKA*, 16.
- [5] Ervina, N., & Palembang, S. P. (2024). Analisis Dampak Kualitas Komite Audit, Kinerja Keuangan, dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan: Studi kasus pada Perusahaan Dagang di Wilayah Surabaya. In *Jurnal Akuntansi dan Keuangan West Science* (Vol. 3, Issue 02).
- [6] Shelyne Novy Aryanty, & Reschiwati. (2024). Independensi Auditor, Struktur Corporate Governance, dan Kualitas Audit: Implikasinya Pada Integritas Laporan Keuangan. *JURNAL RISET DAN AKUNTANSI DAN AUDITING*, 11.
- [7] Wahyuni, P. D. (2022). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, LEVERAGE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA EMITEN BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v15i1.2870>