

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP MANIPULASI LAPORAN KEUANGAN**

Studi Empiris: Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor
Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023

Disusun Oleh:

**SITI SANYA NURAZIZAH
C2200063**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Keuangan

Dosen Pembimbing I

Drs. Deddy Supriyadi, M.Sc

Dosen Pembimbing II

Toufiq Agung, SE.,M.Ak, CHQA



**KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**

2024

RIWAYAT HIDUP



Penulis dilahirkan di Kota Bandung pada tanggal 02 Maret 2003 sebagai anak kedua dari tiga bersaudara oleh pasangan bapak Ruslan Mulyana dan ibu Sri Rahayu Wahyuni. Penulis menyelesaikan pendidikan menengah atas di SMAN Jatinangor dan lulus pada tahun 2020. Pada tahun yang sama, penulis diterima sebagai mahasiswa program sarjana (S-1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis tepatnya di Program Studi Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia.

Selama mengikuti Program Studi Akuntansi, penulis aktif sebagai pengurus Himpunan Mahasiswa Akuntansi, pengurus DKM Daarul Ikhwan, asisten laboratorium Prodi Akuntansi dan sebagai *volunteer* di beberapa kegiatan kampus seperti IKOPIN Mengabdi, Kongres KM IKOPIN dan Forum Perkoperasian. Penulis juga terpilih sebagai penerima Beasiswa Bank Indonesia dan tergabung ke dalam organisasi Generasi Baru Indonesia (GenBI) pada tahun 2021-2024. Selain itu, penulis aktif dalam kegiatan di luar kampus, antara lain sebagai seorang pengajar les matematika di yayasan *Somang Center* dan aktif dalam kegiatan keagamaan sebagai anggota dari Remaja Pecinta Masjid. Penulis juga pernah melaksanakan magang selama tiga bulan di UPTD Pelayanan Pajak Daerah Wilayah V BAPENDA Kabupaten Bandung.

ABSTRAK

SITI SANYA NURAZIZAH, 2024. Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manipulasi Laporan Keuangan. Studi Empiris pada Perusahaan BUMN Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023, dibawah bimbingan Deddy Supriyadi dan Toufiq Agung.

Laporan keuangan merupakan alat utama yang digunakan oleh para pemangku kepentingan untuk menilai kinerja perusahaan. Namun, tekanan untuk mencapai target tertentu sering kali mendorong manajemen untuk melakukan manipulasi laporan keuangan, yang dapat merugikan para pemangku kepentingan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit dan komite audit terhadap manipulasi laporan keuangan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan teknik analisis data statistik deskriptif dan regresi linear berganda. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang dijadikan sampel penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh signifikan terhadap manipulasi laporan keuangan, sementara komite audit tidak memiliki pengaruh dan tidak signifikan terhadap manipulasi laporan keuangan. Namun, secara simultan kualitas audit dan komite audit memiliki pengaruh signifikan terhadap manipulasi laporan keuangan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Komite Audit, Manipulasi Laporan Keuangan

ABSTRACT

SITI SANYA NURAZIZAH, 2024. *The Influence of Audit Quality and Audit Committee on Financial Statement Manipulation. An Empirical Study on State-Owned Enterprises in the Infrastructure Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period, under the supervision of Deddy Supriyadi and Toufiq Agung.*

Financial statements are the primary tool used by stakeholders to assess a company's performance. However, the pressure to achieve certain targets often drives management to manipulate financial statements, which can harm stakeholders.

This study aims to analyze the influence of audit quality and audit committee on financial statement manipulation. The method used in this research is a quantitative method with descriptive statistical analysis and multiple linear regression techniques. The data used is secondary data obtained from the financial statements and annual reports of the companies used as research samples.

The results show that audit quality has a significant effect on financial statement manipulation, while the audit committee has no effect and is not significant in influencing financial statement manipulation. However, simultaneously, audit quality and the audit committee have a significant effect on financial statement manipulation.

Keywords: *Audit Quality, Audit Committee, Financial Statement Manipulation*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan taufik-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tak lupa shalawat serta salam semoga tetap tercurah limpahkan kepada jujungan nabi kita Rasulullah SAW, kepada keluarganya, sahabatnya, tabiin dan tabiat, hingga sampai kepada umat-umatnya. Semoga skripsi ini menjadi amal yang bermanfaat dan mendapat ridha dari-Nya.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Konsentrasi Akuntansi Keuangan, Program Studi Strata Satu Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Koperasi Indonesia dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manipulasi Laporan Keuangan”** Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023.

Penulis menyadari bahwa pencapaian ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, kekuatan, kesehatan, petunjuk, serta ilmu pengetahuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik, dan Rasulullah SAW yang telah memberikan contoh terbaik dalam menghadapi segala ujian.

2. Segenap keluarga besar, atas dukungan, doa, dan cinta yang tiada henti, yang memberikan motivasi dan semangat sepanjang proses penyusunan skripsi ini.
3. Yang saya hormati, bapak Drs. Deddy Supriyadi, M.Sc dan bapak Toufiq Agung, SE.,M.Ak, CIIQA, selaku pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.
4. Yang saya hormati, bapak H. Iwan Mulyana, SE., M.Si, selaku penguji konsentrasi, yang telah memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.
5. Yang saya hormati, bapak Ir. Dady Nurpadi, MP. CIIQA, selaku penguji koperasi, yang telah memberikan pandangan dan evaluasi yang bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Staff dan jajaran Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan pelayanan dan dukungan administrasi yang mempermudah proses akademik penulis.
7. Bank Indonesia, yang telah memberikan beasiswa dan dukungan finansial, memungkinkan penulis untuk fokus dalam studi dan penelitian ini.
8. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan. Penulis sangat menghargai setiap kontribusi dan kebaikan yang telah diterima.
9. Diri sendiri, yang telah berusaha keras dan tidak pernah menyerah selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga semua usaha ini membawa hasil yang bermanfaat dan memberikan motivasi untuk terus berkembang.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang terbaik atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi pembaca serta perkembangan ilmu pengetahuan.

Jatinangor, Agustus 2024

Penulis

Siti Sanya Nurazizah

C2200063

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	8
1.3.1 Maksud Penelitian	8
1.3.2 Tujuan Penelitian	8
1.4 Kegunaan Penelitian	9
1.4.1 Kegunaan Teoritis	9
1.4.2 Kegunaan Praktis	9
BAB II PENDEKATAN MASALAH, KERANGKA PIKIR, HIPOTESIS DAN METODE PENELITIAN	10
2.1 Pendekatan Masalah, Kerangka Pikir, Hipotesis	10
2.1.1 Pendekatan Masalah	10

2.1.2	Kerangka Pikir	22
2.1.3	Hipotesis.....	23
2.2	Metode Penelitian.....	27
2.2.1	Metode Penelitian yang Digunakan	27
2.2.2	Data yang Diperlukan (Operasional Variabel).....	27
2.2.3	Sumber Data dan Cara Menentukan Sumber Data	31
2.2.4	Teknik Pengumpulan Data.....	32
2.2.5	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	32
2.2.6	Tempat/Lokasi Penelitian.....	38
2.2.7	Jadwal Penelitian.....	38
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....		39
3.1	PT Waskita Karya (Persero) Tbk (WSKT)	39
3.2	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk (WIKA)	42
3.3	PT Adhi Karya (Persero) Tbk (ADHI)	43
3.4	PT Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk (PTPP).....	45
3.5	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk (TLKM)	47
3.6	PT Jasa Marga (Persero) Tbk (JSMR).....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1	Deskripsi Data	50
4.1.1	Perhitungan Kualitas Audit	50
4.1.2	Perhitungan Komite Audit	60
4.1.3	Perhitungan Manipulasi Laporan Keuangan.....	61
4.2	Analisis Data	63

4.2.1	Analisis Deskriptif	63
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	64
4.3	Uji Hipotesis	71
4.3.1	Uji Signifikansi (Uji Statistik T)	71
4.3.2	Uji Determinasi (Uji Statistik R ²)	72
4.3.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	73
4.4	Pembahasan	74
4.4.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	74
4.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap Manipulasi Laporan Keuangan .	75
4.4.3	Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		79
5.1	Simpulan	79
5.2	Saran	80
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN		83

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kasus Manipulasi Laporan Keuangan di Indonesia.....	4
Tabel 2 Operasional Variabel.....	28
Tabel 3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	32
Tabel 4 Jadwal Kegiatan Penelitian	38
Tabel 5 Perhitungan Kualitas Audit WSKT.....	51
Tabel 6 Perhitungan Kualitas Audit WIKO	52
Tabel 7 Perhitungan Kualitas Audit ADHI	54
Tabel 8 Perhitungan Kualitas Audit PTPP	55
Tabel 9 Perhitungan Kualitas Audit TLKM.....	57
Tabel 10 Perhitungan Kualitas Audit JSMR.....	58
Tabel 11 Perhitungan Komite Audit Tahun 2021-2023.....	61
Tabel 12 Perhitungan Manipulasi Laporan Keuangan Tahun 2021-2023	62
Tabel 13 Analisis Deskriptif	63
Tabel 14 Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 15 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 16 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 17 Analisis Regresi Berganda	70
Tabel 18 Hasil Uji Statistik T.....	72
Tabel 19 Hasil Uji Statistik R ²	73
Tabel 20 Hasil Uji Statistik F	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir.....	22
Gambar 2 Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	66
Gambar 3 Grafik <i>Scatterplot</i>	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Perhitungan Kualitas Audit	83
Lampiran 2. Tabulasi Data Perhitungan Komite Audit	84
Lampiran 3. Total Akrua, Laba Bersih, dan Arus Kas Operasional Perusahaan .	85
Lampiran 4. Perubahan Pendapatan Perusahaan.....	86
Lampiran 5. Perubahan Piutang Perusahaan.....	87
Lampiran 6. Total Aset Tahun Sebelumnya dan Aset Tetap Perusahaan	88
Lampiran 7. Hasil Perhitungan Sesuai Rumus <i>Modified Jones Model</i>	89
Lampiran 8. Hasil Perhitungan Sesuai Rumus <i>Modified Jones Model</i>	90
Lampiran 9. Koefisien Regresi Perusahaan Secara Keseluruhan	91
Lampiran 10. Koefisien Regresi WSKT	92
Lampiran 11. Koefisien Regresi WKA.....	92
Lampiran 12. Koefisien Regresi ADHI	92
Lampiran 13. Koefisien Regresi PTPP	93
Lampiran 14. Koefisien Regresi TLKM	93
Lampiran 15. Koefisien Regresi JSMR	93
Lampiran 16. Tabulasi Data Perhitungan <i>Nondiscretionary Accruals</i>	94
Lampiran 17. Tabulasi Data Perhitungan Manipulasi Laporan Keuangan	95
Lampiran 18. T Tabel.....	96
Lampiran 19. F Tabel.....	97

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manipulasi Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)

Nama : Siti Sanya Nurazizah

Nomor Pokok : C2200063

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Keuangan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing 1,



Drs. Deddy Supriyadi, M.Sc

Dekan Fakultas

Ekonomi dan Bisnis



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Pembimbing 2,



Toufiq Agung, SE., M.Ak, CHIQA

Ketua Program Studi

Sarjana Akuntansi



Dr. Eka Setiawati, SE., M.Si