

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 - 2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, INSTITUTIONAL  
OWNERSHIP, AND AUDIT COMMITTEE SIZE ON FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENT***

***(Empirical Study of Manufacture Consumption Sector Companies listed on  
Indonesia Stock Exchange year 2015-2019)***

**Oleh :**

**Noven Adi Putra Sianipar**

**2016420077**

**SKRIPSI**

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi  
pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**2020**

## LEMBAR PENYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama :Noven Adi Putra Sianipar

NIM :2016420077

Jurusan/Peminatan :Akuntansi/Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SUB SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI DI BEI PERIODE 2015-2019** yang dibimbing oleh Ahmad Basid Hasibuan, SE ,M.Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada dari pihak manapun.

Jakarta, 27 Juli 2020

Yang menyatakan

(Noven Adi Putra Sianipar)

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Noven Adi Putra Sianipar

NIM : 2016420077

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada Sub Sektor Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019).

Telah diperiksa dan disetujui untuk dijadikan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal:

Jakarta, 04 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

(Ahmad Basid Hasibuan, S.E ,M.Si)

Menyetujui,

Pembimbing

(Ahmad Basid Hasibuan, S.E ,M.Si)

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 - 2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, INSTITUTIONAL  
OWNERSHIP, AND AUDIT COMMITTEE SIZE ON FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENT***

***(Empirical Study of Manufacture Consumption Sector Companies listed on  
Indonesia Stock Exchange year 2015-2019)***

Oleh :

**Noven Adi Putra Sianipar  
2016420077  
SKRIPSI**

**Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**

**Telah di setujui oleh tim penguji pada tanggal dibawah ini  
Jakarta, 20 Juli 2020**

**Ahmad Basid Hasibuan, S.E, M.Si**

**Pembimbing**

**Drs. Haryanto AKT. CA. MM**

**Penguji I**

**Derry Wanta, S.E., M.Si**

**Penguji II**

**Mu'man Nuryana, Ph. D  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Darma Persada**

**Ahmad Basid Hasibuan, S.E, M.Si  
Ketua Jurusan Akuntansi  
Universitas Darma Persada**



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN**

**ABSTRAK**

Oleh :

Noven Adi Putra Sianipar

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *kualitas audit, kepemilikan institusional, komite audit* terhadap *kecurangan laporan keuangan*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sub sektor barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini adalah sebanyak 31 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *kualitas audit* berpengaruh terhadap *kecurangan laporan keuangan*, *kepemilikan institusional* berpengaruh terhadap *kecurangan laporan keuangan*, *komite audit* berpengaruh terhadap *kecurangan laporan keuangan*.

Kata kunci: Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Komite Audit

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND  
AUDIT COMMITTEE ON FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT**

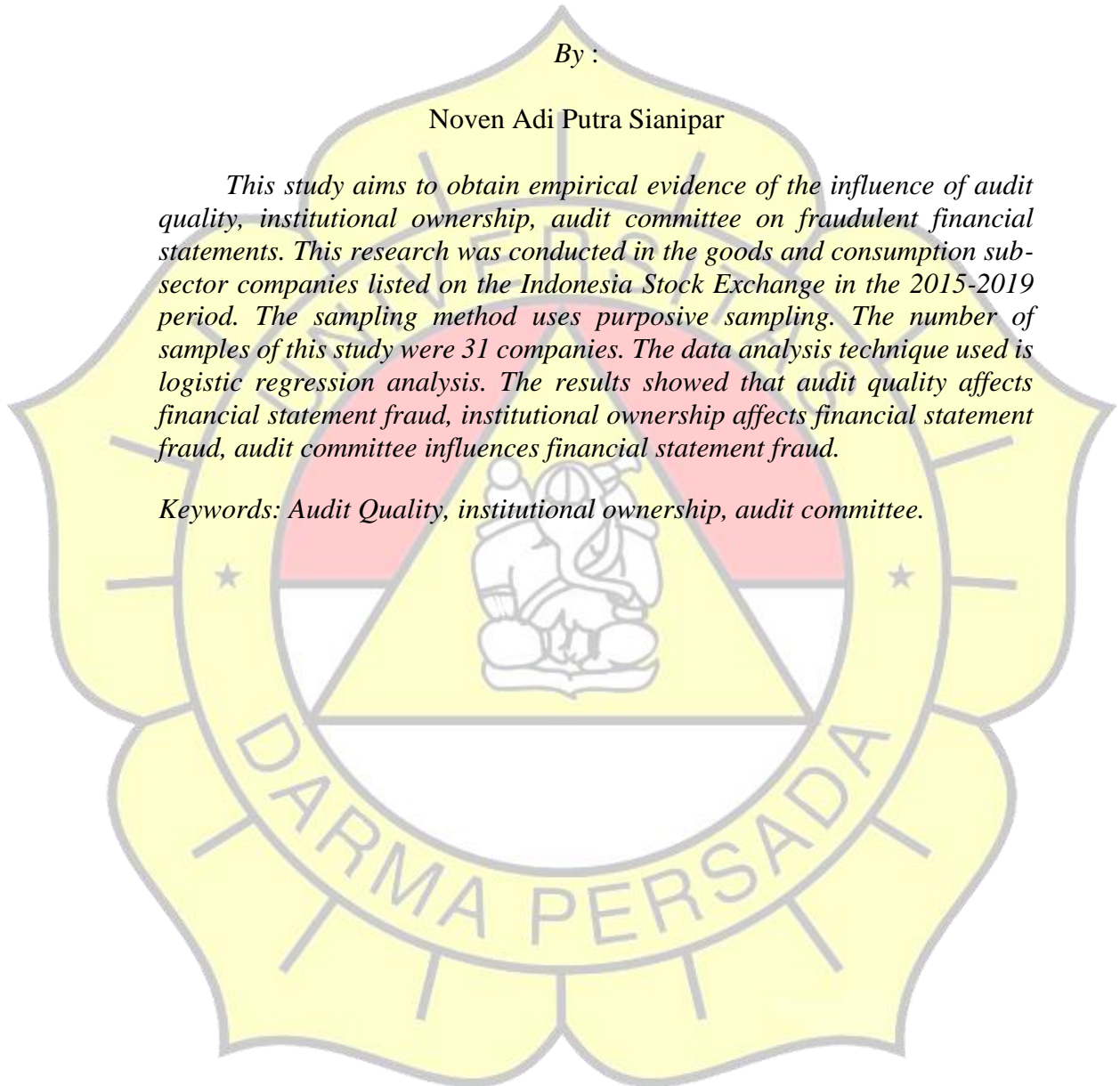
**ABSTRACT**

By :

Noven Adi Putra Sianipar

*This study aims to obtain empirical evidence of the influence of audit quality, institutional ownership, audit committee on fraudulent financial statements. This research was conducted in the goods and consumption sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. The sampling method uses purposive sampling. The number of samples of this study were 31 companies. The data analysis technique used is logistic regression analysis. The results showed that audit quality affects financial statement fraud, institutional ownership affects financial statement fraud, audit committee influences financial statement fraud.*

*Keywords: Audit Quality, institutional ownership, audit committee.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan" pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019.

Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Terkait penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengalaman, pengetahuan, dan kemampuan yang dimiliki penulis.

Penulis berharap Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pihak yang berkepentingan dan bagi pembaca.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Orang tua tercinta, adik dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, materiil, nasehat dan semangat yang tak ternilai selama proses penyelesaian skripsi.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si. selaku pembimbing skripsi dan selaku ketua jurusan akuntansi fakultas ekonomi Universitas Darma Persada, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya.
3. Serta seluruh pihak-pihak yang tidak penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak memberi ide dan dukungan selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis menghargakan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga akripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi siapa pun yang membacanya.

Jakarta, 30 Mei 2020

Penulis

(Noven Adi Putra Sianipar)



## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Fenomena Penelitian .....	5
1.3 Gap Teori Penelitian .....	7
1.4 Identifikasi Masalah, Pembatasan Dan Rumusan Masalah .....	10
1.4.1 Identifikasi Masalah .....	10
1.4.2 Pembatasan Masalah .....	10
1.4.3 Rumusan Masalah .....	11
1.5 Tujuan Penelitian .....	11
1.6 Kegunaan Penelitian .....	12
<b>II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Teori Keagenan (Agency Theory) .....	14
2.2 Kecurangan (Fraud) .....	16
2.3 Laporan Keuangan .....	17
2.4 Kecurangan Laporan Keuangan .....	19
2.5 Teori Fraud Pentagon .....	25

2.6 Kualitas Audit .....	28
2.7 Kepemilikan Institusional .....	29
2.8 Komite Audit .....	30
2.9 Model Variabel .....	39
2.10 Hipotesis Penelitian .....	40

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Metode Yang Digunakan .....	47
3.2 Operasional Variable .....	47
3.2.1 Variable Dependen.....	47
3.2.2 Variable Independen .....	52
3.3 Periode Pengamatan.....	54
3.4 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.4.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	56
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.6 Rancangan Dan Teknik Analisis Data .....	57
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	57
3.6.2 Analisis Regresi Berganda .....	57
3.6.3 Teknik Analisis Data.....	58
3.6.3.1 Uji Normalitas Data .....	58
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas .....	59
3.6.3.3 Uji Autokorelasi.....	59
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	60
3.7 Teknik Pengujian Hipotesis .....	61
3.7.1 Uji Statistik t .....	61
3.7.2 Koefisiensi Determinasi ( $R^2$ ).....	61

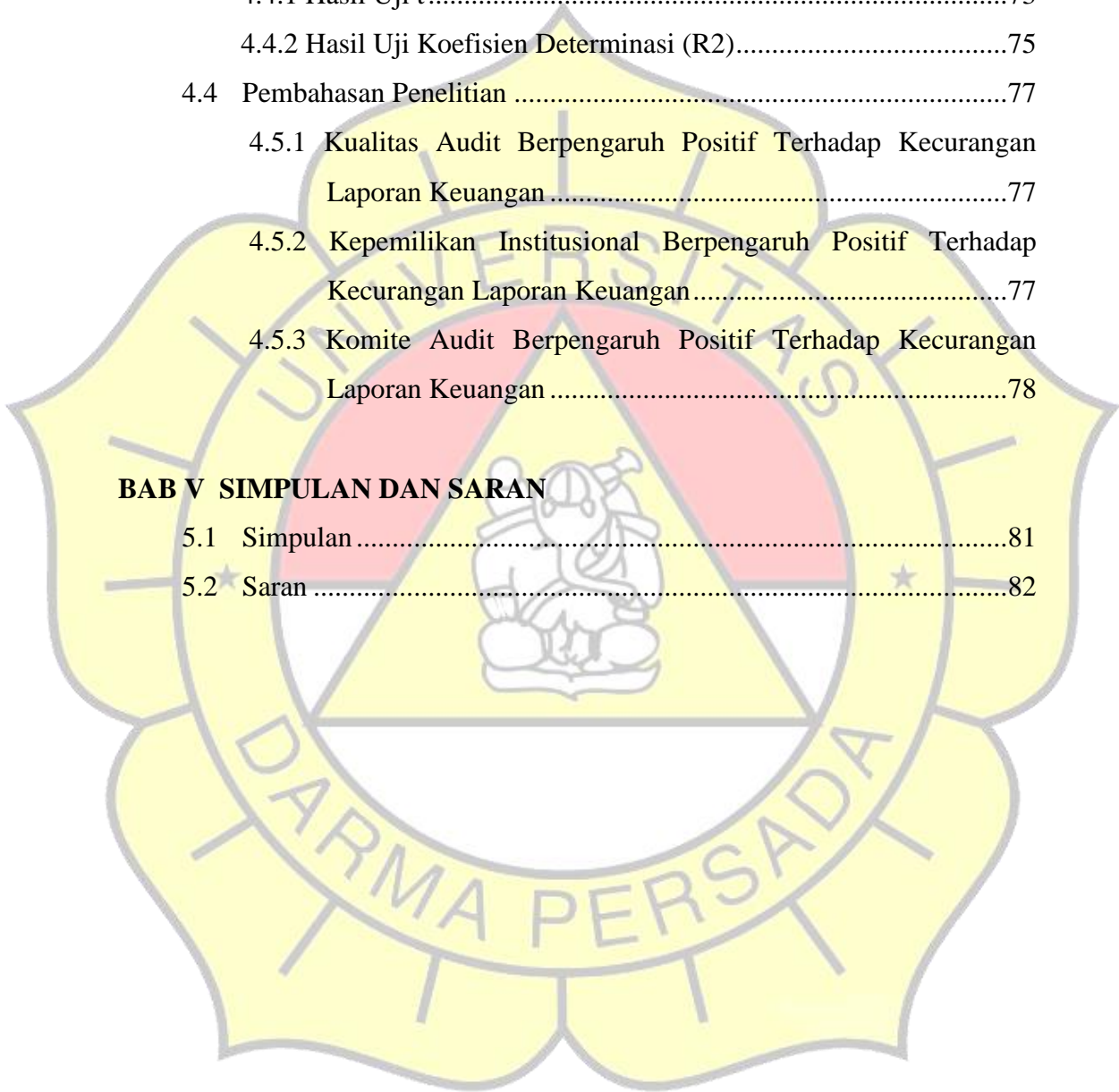
### **BAB IV PENDAHULUAN**

4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	63
4.2 Hasil Rancangan dan Teknik Analisis Data .....	66
4.2.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	66
4.2.2 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	68
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	69

4.2.3.1	Hasil Uji Normalitas .....	69
4.2.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas.....	70
4.2.3.1	Hasil Uji Heteroskedasitas .....	72
4.3	Hasil Uji Hipotesis.....	72
4.4.1	Hasil Uji t.....	73
4.4.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	75
4.4	Pembahasan Penelitian .....	77
4.5.1	Kualitas Audit Berpengaruh Positif Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	77
4.5.2	Kepemilikan Institusional Berpengaruh Positif Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	77
4.5.3	Komite Audit Berpengaruh Positif Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	78

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Simpulan .....	81
5.2	Saran .....	82



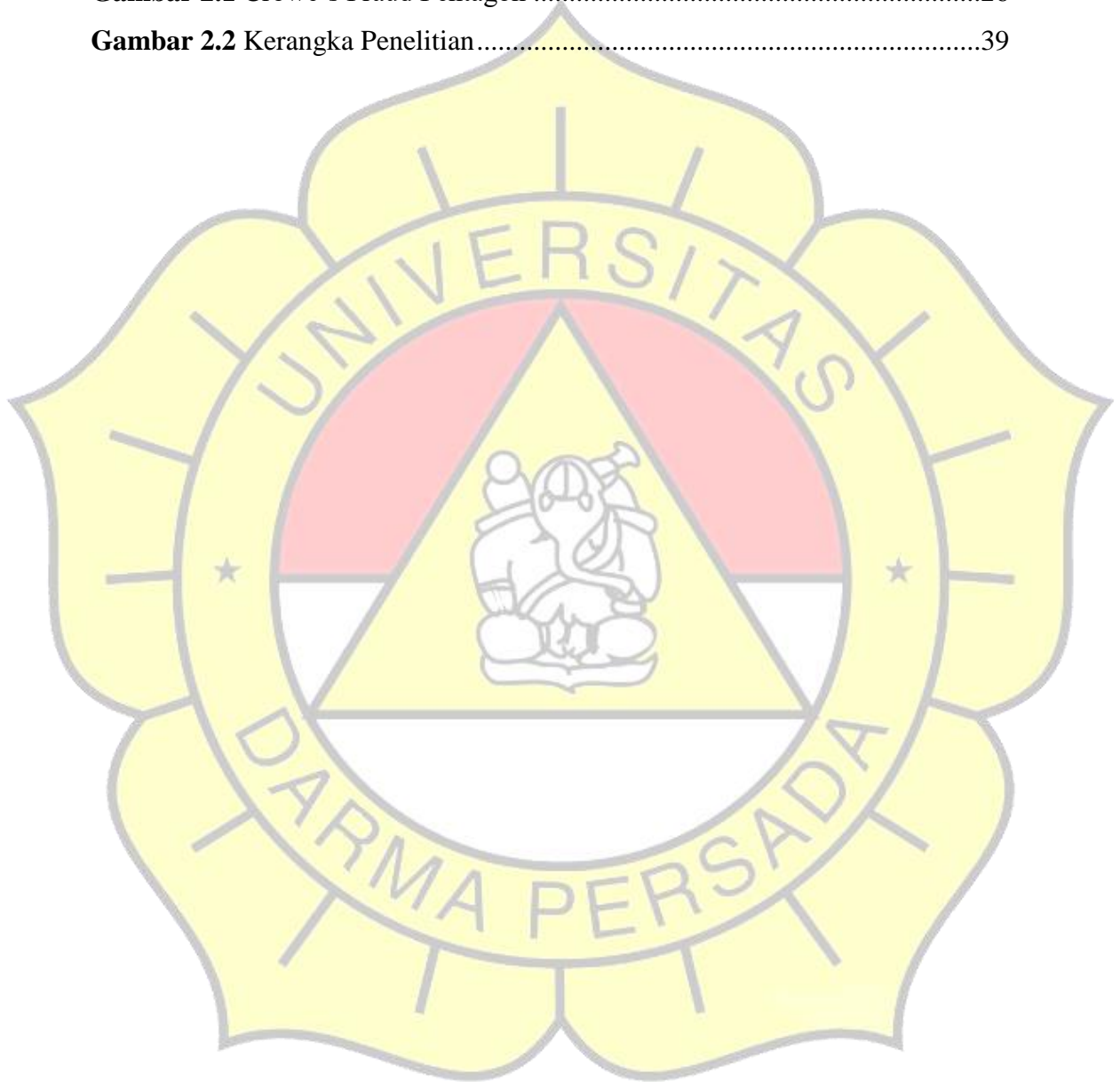
## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b> Baneish Ratio Index Model .....	21
<b>Tabel 2.2</b> Penelitian Terdahulu.....	31
<b>Tabel 2.3</b> Kerangka Pemikiran .....	38
<b>Tabel 3.1</b> Baneish Ratio Index .....	49
<b>Tabel 3.2</b> Operasional Variabel .....	53
<b>Tabel 4.1</b> Data Sampel Penelitian .....	64
<b>Tabel 4.2</b> Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	65
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	66
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	68
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Normalitas.....	69
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	71
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Heteroskedasitas .....	72
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Statistik t .....	73
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi(R <sup>2</sup> ).....	76



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1</b> Fraud yang Paling Banyak di Temukan di Indonesia.....	5
<b>Gambar 2.1</b> Crowe's Fraud Pentagon .....	26
<b>Gambar 2.2</b> Kerangka Penelitian.....	39



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> Data Sampel.....	81
<b>Lampiran II</b> Lembar Konsultasi.....	95



