

# **PENGARUH ARUS KAS OPERASIONAL, UKURAN KAP DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia periode 2016-2020)

***THE IMPACT OF OPERATING CASH FLOW, KAP SIZE AND  
AUDIT COMMITTEE ON QUALITY OF FINANCIAL***

***REPORTING***

*(Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock  
Exchange for the period 2016-2020)*

Oleh  
**SARI NURFITRYANINGSIH**  
2014420006

**SKRIPSI**

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi  
Akuntansi pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA  
2021**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sari Nurfitryaningsih

NIM : 2014420006

Jurusan : Akuntansi/Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENGARUH ARUS KAS OPERASIONAL, UKURAN KAP, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)** yang dibimbing oleh Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM. adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

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

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

Jakarta, 02 Agustus 2021

Yang menyatakan,  
  
Sari Nurfitryaningsih

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda-tangan di bawah ini:

Nama : Sari Nurfitryaningsih  
NIM : 2014420006  
Jurusan : Akuntansi  
Peminatan : Keuangan  
Judul Skripsi : PENGARUH ARUS KAS OPERASIONAL, UKURAN KAP, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 07 Agustus 2021 dengan nilai B.

Jakarta, 07 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS.)

(Drs. Haryanto, Ak., MM.)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH ARUS KAS OPERASIONAL, UKURAN KAP, DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016 – 2020)

*THE IMPACT OF OPERATING CASH FLOW, KAP SIZE, AND AUDIT  
COMMITTEE ON QUALITY OF FINANCIAL REPORTING  
(Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange  
(IDX) for the Period 2016-2020)*

Oleh :  
Sari Nurfitryapingsih  
2014420006

### SKRIPSI

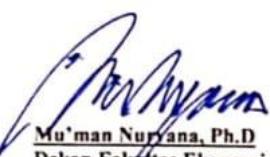
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam  
Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada  
Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing pada tanggal

Jakarta, 07 Agustus 2021

  
Drs. Haryanto, Ak., MM.  
Pembimbing Skripsi

Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS. Oriza Sativa Heningtyas SE., M.Ak.  
Pengaji 1 Pengaji 2

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

  
Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS,  
Ketua Jurusan Akuntansi  
Universitas Darma Persada

## ABSTRAK

PENGARUH ARUS KAS OPERASIONAL, UKURAN KAP, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)  
Periode 2016-2020)

Oleh :

Sari Nurfitryaningsih

2014420006

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dan mengetahui pengaruh arus kas operasional, ukuran KAP, dan komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan (studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020). Adapun sumber data dalam penelitian ini berasal dari website [idx.co.id](http://idx.co.id). Populasi dalam penelitian sejumlah 52 perusahaan manufaktur.

Penelitian ini melakukan pengujian dengan menggunakan metode Kuantitatif dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan analisis data menggunakan metode regresi linear berganda dengan SPSS Versi 25.

Hasil penelitian : menunjukkan bahwa arus kas operasional tidak berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan. sedangkan ukuran KAP dan komite audit berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

**Kata Kunci :** Arus Kas Operasional, Ukuran KAP, Komite Audit, Kualitas Pelaporan Keuangan

## **ABSTRACT**

**THE IMPACT OF OPERATING CASH FLOW, KAP SIZE, AND AUDIT COMMITTEE ON QUALITY OF FINANCIAL REPORTING**  
*(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020)*

*By :*

Sari Nurfitryaningsih

2014420006

*This study aims to evaluate and determine the impact of operating cash flow, KAP size, and auditing committee on the quality of financial reporting quality (a study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period). The source of the data in this study comes from the website idx.co.id. The population in the study of 52 manufacturing companies.*

*This study, testing using the quantitative methods and the data sources used in this study are secondary data. The method of sampling in this study used a purposive sampling method by data analysis using multiple linear regression methods by SPSS Version 25.*

*The results of the study: indicate that operating cash flow has no effect on the quality of financial reporting. while the size of the KAP and the audit committee affect the quality of financial reporting.*

**Keywords:** *Operating Cash Flow, KAP Size, Audit Committee, Financial Report Quality*

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Arus Kas Operasional, Ukuran KAP, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari do'a, bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak baik dalam moril maupun materi. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Orang tua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi dan segala pengorbanan lainnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Haryanto, Ak., MM. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan, ilmu, dan semangat yang bermanfaat, serta telah meluangkan waktunya untuk membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan masukan, motivasi, saran dan pengarahan selama penulisan skripsi.

4. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE., AK., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah bersedia membimbing saya selama perkuliahan.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama perkuliahan sehingga bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dan seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2014, 2016, dan 2017 terkhusus kelas karyawan dan semua yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu baik dukungan dan semangatnya secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Maka dari itu, saya mengharapkan kritik dan saran dari siapapun yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini memiliki manfaat dan dapat menambah wawasan bagi penulis serta mahasiswa di bidang Jurusan Akuntansi .

Jakarta, 02 Agustus 2021

Sari Nurfitryaningsih

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</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>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiiiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah, Pembatasan Masalah dan Rumusan Masalah	8
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	8
1.2.3 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2 Manfaat Praktis .....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>11</b>
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11

2.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	14
2.3 Kualitas Pelaporan Keuangan.....	15
2.4 Arus kas Operasional.....	24
2.5 Ukuran KAP .....	26
2.6 Komite Audit .....	27
2.7 Penelitian Terdahulu .....	29
2.8 Kerangka Pemikiran .....	37
2.9 Model Variabel .....	39
2.10 Hipotesis Penelitian .....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>343</b>
3.1 Metode yang Digunakan.....	343
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	43
3.2.1★ Variabel Dependen (Y) .....	44
3.2.2 Variabel Independen (X).....	48
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data .....	51
3.3.1 Data Sekunder .....	51
3.3.2 Populasi dan Sampel .....	52
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.4 Metode Analisis Data .....	54
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	54
3.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
3.5 Uji Asumsi Klasik .....	56
3.5.1 Uji Normalitas.....	56
3.5.2 Uji Multikolinearitas .....	57
3.5.3 Uji Heterokedastisitas .....	59

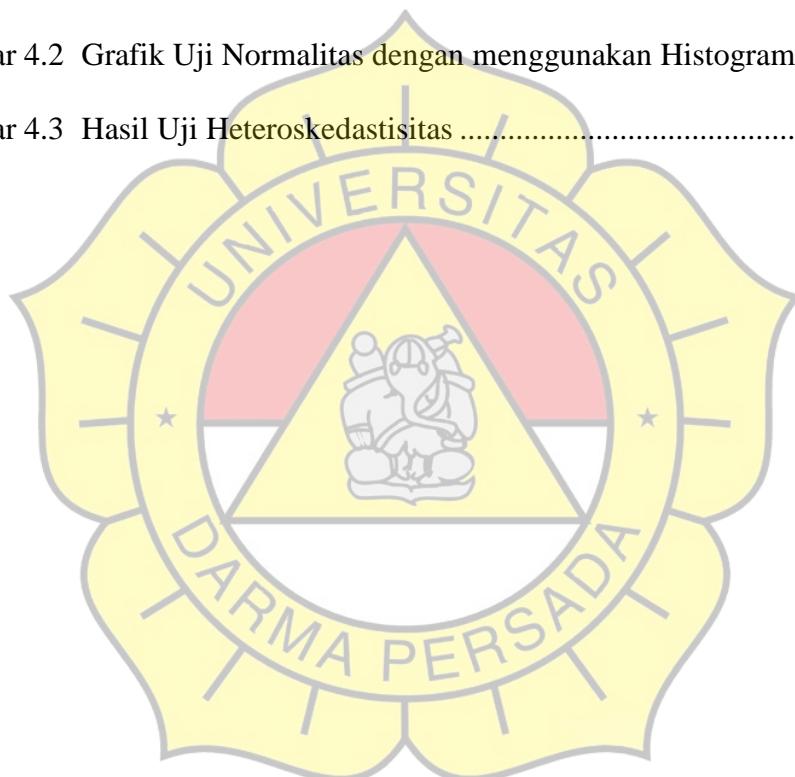
3.5.4 Uji Autokorelasi .....	59
3.6 Uji Hipotesis .....	61
3.6.1 Uji Statistik t .....	61
3.6.2 Koefisien Deteminasi .....	62
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN .....</b>	<b>65</b>
4.1 Objek Penelitian .....	65
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	68
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	70
4.4.1 Uji Normalitas.....	70
4.4.2 Uji Multikolinearitas .....	73
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.4.4 Uji Autokorelasi .....	76
4.5 Uji Hipotesis .....	78
4.5.1 Uji Statistik t .....	78
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	82
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	83
4.6.1 Pengaruh Arus Kas Oparaional Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan.....	83
4.6.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan.....	84
4.6.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan.....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>87</b>
5.1 Kesimpulan.....	87
5.2 Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1	Pengukuran Operasional Variabel.....	50
Tabel 4.1	Penentu Jumlah Sampel .....	65
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	68
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas .....	70
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	74
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	78
Tabel 4.7	Hasil Uji Statisik t .....	79
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	82

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 2.2 Model Variabel.....	39
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas dengan menggunakan Probability P-Plot.....	72
Gambar 4.2 Grafik Uji Normalitas dengan menggunakan Histogram.....	73
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76



## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN I Daftar Sampel perusahaan

LAMPIRAN II Tabulasi Data

LAMPIRAN III Output SPSS

LAMPIRAN IV Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Mahasiswa

LAMPIRAN V Daftar Riwayat Hidup

