

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 di BEI Periode 2014-2018)**



Skripsi Oleh :

PUTRI NOVITA

01031181621034

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT
TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 di BEI Periode 2014-2018)

Disusun Oleh :

Nama : Putri Novita
NIM : 01031181621034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui Untuk Digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

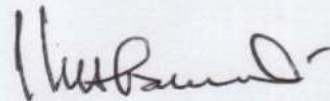
Dosen Pembimbing

Tanggal :

22/06/2020

Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak

NIP. 195808281988101001



Tanggal : *22/06/2020*

Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198610262015042002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ-45
DI BEI PERIODE 2014-2018)

Disusun Oleh :

Nama : Putri Novita
NIM : 01031181621034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 Desember 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 23 Desember 2020

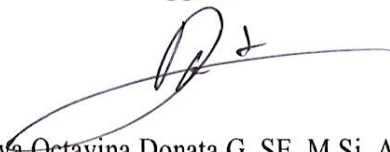
Ketua



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA

NIP. 19580828 198810 1 001

Anggota



Efva Octavina Donata G. SE, M.Si, Ak., CA

NIP. 19861026 201504 2 002

Anggota



Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak., CPA, CA

NIP. 19570828 198703 1 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

1/2/21



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang betanda tangan dibawah ini :

Nama : Putri Novita
NIM : 01031181621034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ-45
DI BEI PERIODE 2014-2018)”**

Pembimbing :

Ketua : Drs. H. Buhanuddin, M.Acc, Ak, CA
Anggota : Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 23 Desember 2020

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebut sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 26 Desember 2020

Pembuat pernyataan,



PUTRI NOVITA
NIM. 01031181621034

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto:

“I will do with my self, what i can do”

-Putri 2013-

Mama dan Ayah adalah segalanya!!!

-Putri-

Kupersembahkan untuk:

- **Ayah Mama Tercinta**
- **Saudara-saudaraku Tersayang**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT atas rahmat, petunjuk, dan pertolongan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 di BEI Periode 2014-2018).”

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh yang terbentuk antara independensi komite audit, keahlian keuangan komite audit, jumlah rapat komite audit, dan kualitas audit terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi yang membutuhkan.

Indralaya, 24 Desember 2020

Putri Novita
NIM. 01031181621034

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji Syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 di BEI Periode 2014-2018)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Drs. H. Buhanuddin, M. Acc., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu **Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak dan Ibu luangkan,

kesabaran yang luar biasa, semua motivasi, wejangan, kritik dan saran, doa, serta ilmu-ilmu baru yang senantiasa Bapak dan Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Akademik. Terima Kasih atas bimbingan, wejangan, kritik dan saran serta doa yang telah bapak berikan selama masa perkuliahan di setiap semester.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
7. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Kak Adi dan Mbak Novi yang selalu direpotkan dengan berbagai macam pertanyaan.
8. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
9. Kedua orang tua yang tersayang dan tercinta, Mama **Nelly Wati** dan Ayah **Musroyadi Irwan**, yang telah memberikan motivasi hingga dukungan moril dan materil, serta yang selalu mendoakan anaknya disetiap sujud sholat kalian. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, penulis berjanji akan membahagiakan dan membanggakan kalian.
10. Adik yang sangat penulis sayangi, **Tiara Anggraini** yang telah memberikan semangat kepada penulis dan yang selalu menemani penulis menyelesaikan proses skripsi ini, dari mulai bimbingan dan lainnya. I Love You tembem.

11. Sahabat sejati dan terbaikku, “Yoyuniswitri” **Yoza Risti Oktaria, A.Md.T, Sri Rahayu, S.T, Nisrina Farah Fadhilah, S.Kep, Dwi asmarani, S.T.**
Terima kasih sudah selalu ada disaat titik terendah penulis, pemberi motivasi, pemberi semangat, alarm disetiap kesalahan yang penulis buat, dan masih banyak kebaikan yang kalian lakukan untuk penulis. Sukses bareng yaa.
12. Sahabat yang selalu memberikan keceriaan, “The Centes” **Sakinah Cherya Maretha Ritonga, S.A.P, Lifa Nadila, S.P, Shabiyya Aqila, S.E, dan Sandra Amalia.** Terima kasih sudah memberi keceriaan disetiap minggunya. Kalian teman tercantikku.
13. Sahabat tersayangku, ”CERIWIS” **Shella Farizah S.E, Yuni Puspita S.E, Junita Melinda S.E, Riska Ramadhani S.E, Ulfa S.E, dan Melida Prastika S.E.** Terima kasih sudah mengisi hari-hari penulis dalam 4 tahun ini dan seterusnya, penulis senang sekali bisa bertemu dengan kalian dimasa-masa perkuliahan, terima kasih juga karena kalian penulis selalu merasa semangat untuk pergi kuliah di pagi hari hanya untuk mendengarkan lelucon kalian saat tiba di kampus. *See you on top gengs!!*
14. Big Thanks, **M Nadi Ferdiansyah.** Terima kasih karena sudah menjadi pembimbing 3, terima kasih sudah sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, fast respon, penerjemah note, tempat keluh kesah disetiap kesulitan revisi, dan menjadi google karena selalu menjawab pertanyaan yang penulis ajukan.

15. Organisasi-organisasiku, **IMA FE UNSRI dan HARMONI** sebagai wadah penulis dalam mengembangkan diri, menemukan teman-teman, pengalaman, serta pengetahuan-pengetahuan baru yang mungkin tidak penulis dapatkan di dalam kelas. Terima kasih rekan-rekanku.
16. **Teman-teman Akuntansi angkatan 2016 Indralaya dan Palembang** atas kenangan, pengalaman, bantuan, canda tawa dan kerjasama selama ini. Terimakasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
17. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran selalu penulis harapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak

Indralaya, 24 Desember 2020

Putri Novita
NIM. 01031181621034

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

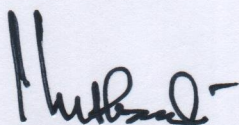
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Putri Novita
NIM : 01031181621034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 di BEI Periode 2014-2018).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 24 Desember 2020

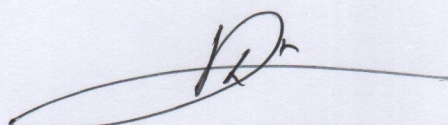
Ketua



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA

NIP. 19580828 198810 1 001

Anggota

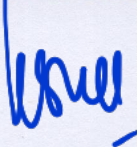


Efva Octavina Donata G. SE, M.Si, Ak., CA

NIP. 19861026 201504 2 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ-45 DI BEI PERIODE 2014-2018)

Oleh :

Putri Novita

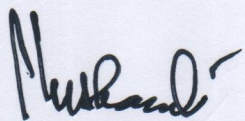
Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA

Efva Octavina Donata G, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik komite audit dan kualitas audit terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Karakteristik komite audit yang diteliti ialah independensi komite audit, keahlian keuangan komite audit, dan jumlah rapat komite audit. Jenis penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yang dimana menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang ada pada perusahaan indeks LQ-45 yang diaudit periode tahun 2014-2018. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ditentukan menggunakan *purposive sampling* dengan total 99 sampel. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Penelitian ini menggunakan uji regresi logistik karena variabel dependennya adalah variabel *dummy* (non metrik), sedangkan variabel independennya adalah variabel metrik dan non metrik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independensi komite audit dan jumlah rapat komite audit berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan, sedangkan variabel keahlian keuangan komite audit dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan.

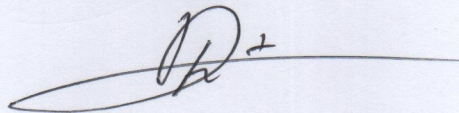
**Kata kunci: Independensi Komite Audit, Keahlian Keuangan Komite Audit,
Jumlah Rapat Komite Audit, Kualitas Audit, Fraud**

Ketua



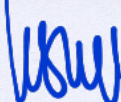
Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA
NIP. 19580828 198810 1 001

Anggota



Efva Octavina Donata G. SE, M.Si, Ak., CA
NIP. 19861026 201504 2 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

The Effect of Audit Committee Characteristics and Audit Quality of Fraudulent Financial Reporting (Studi on LQ-45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2014-2018)

By :

Putri Novita

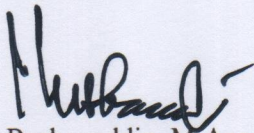
Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA

Efva Octavina Donata G, SE., M.Si., Ak.,CA

This study aims to examine the effect of audit committee characteristics and the audit quality of fraudulent financial reporting. Audit committee's characteristics examined by independent audit committee, audit committee financial expertise, and number of audit committee meeting. This type of research is using a quantitative method which using secondary data in the form of corporate financial reports that exist in the LQ-45 index audited for the period 2014-2018. This research population is the companies are listed on the Indonesian Stock Exchange. The research's sample is determined using purposive sampling with a total of 99 samples. The data collection's method uses the documentation method. This study uses logistic regression statistical tools because the dependent variable is dummy variable (non metric), while the independent variable was metric and non metric variable. The result showed that the independent audit committee and the number of audit committee meeting have an affect on fraudulent financial reporting, while the financial expertise of the audit committee and the audit quality have no affect on fraudulent financial reporting.

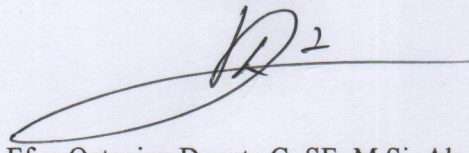
Keywords : *The Independent Audit Committee, The Financial Expertise of The Audit Committee, The Number of Audit Committee Meeting and The Audit Quality, Fraud.*

Chairman



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA
NIP. 19580828 198810 1 001

Member



Efva Octavina Donata G. SE, M.Si, Ak., CA
NIP. 19861026 201504 2 002

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Putri Novita
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 09 November 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Perum. OPI PNS Jakabaring, Jln. Sumatera 2 Blok
BF No.08 RT. 52 RW. 15
Alamat Email : putrinovitas020@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004-2010 : SD Negeri 265 Palembang
Tahun 2010-2013 : SMP Negeri 24 Palembang
Tahun 2013-2016 : SMA Negeri 4 Palembang
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Bahasa Inggris Budiwijaya (2011-2013)
2. Kursus Akuntansi di Prospek (2017-2019)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota UKM Harmoni (2016-2019)
2. Anggota IMA FE UNSRI (2018-2019)

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1. Landasan Teori	9

2.1.1. Teori Keagenan	10
2.1.2. Pengertian Komite Audit	11
2.1.3. Independensi Komite Audit	11
2.1.4. Frekuensi Rapat Komite Audit	12
2.1.5. Keahlian Keuangan Komite Audit	12
2.1.6. Kualitas Audit	13
2.1.7. <i>Fraud</i> (Kecurangan)	13
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Kerangka Pemikiran	19
2.4. Hipotesis	20
2.4.1. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	20
2.4.2. Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	21
2.4.3. Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	22
2.4.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	25
3.2. Jenis dan Sumber Data	25
3.3. Populasi dan Sampel	26
3.3.1. Populasi	26
3.3.2. Sampel	27

3.4. Teknik Pengumpulan Data	28
3.5. Definisi Operasional Variabel	28
3.5.1 Variabel Dependen	28
3.5.2 Variabel Independen.....	32
3.6. Teknik Analisis Data.....	33
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	35
3.6.4.1. Menilai Keseluruhan Model	37
3.6.4.2. Uji Wald	37
3.6.4.3. Koefisien Determinasi.....	38
3.6.4.4. Menguji Kelayakan Model Regresi	38
3.6.4.5. Uji Multikolonieritas.....	39
3.6.4.6. Matriks Klasifikasi	40
3.6.4.7. Model Regresi Logistik yang Terbentuk	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2. Hasil Penelitian	46
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	49
4.3.1 Menilai Keseluruhan Model	49
4.3.2 Uji Wald	53
4.3.3 Koefisien Determinasi	56
4.3.4 Menguji Kelayakan Model Regresi	57
4.3.5 Hasil Uji Multikolonieritas	58
4.3.6 Matriks Klasifikasi	59
4.3.7 Hasil Uji Regresi Logisti	61
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian.....	63
4.3.1. Pengaruh Independensi Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.....	64

4.3.2. Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	65
4.3.3. Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	66
4.3.4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1. Kesimpulan.....	70
5.2. Keterbatasan	72
5.3. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan LQ-45.....	27
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Jumlah Pengamatan.....	44
Tabel 4.3 Kategori Variabel Dependen.....	45
Tabel 4.4 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.6 Nilai $-2LL$ yang Hanya Terdiri dari Konstanta.....	50
Tabel 4.7 Nilai yang Terdiri dari Konstanta dan Variabel Bebas	51
Tabel 4.8 Tabel Perbandingan Nilai $-2LL$	52
Tabel 4.9 Uji Wald	54
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.11 Menguji Kelayakan Model	58
Tabel 4.12 Uji Multikolonieritas	59
Tabel 4.13 Matriks Klasifikasi	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Logistik	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir.....	19
----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampira 1 Data Penelitian.....	77
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 3 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	93
Lampiran 4 Hasil Uji Regresi Logistik.....	98

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada dasarnya, perusahaan dan komite audit memiliki sistem untuk mengelola perusahaan dan sistem pelaporan keuangan yang sesuai dengan standar internasional maupun standar *International Financial Reporting Standard* (IFRS). Namun, seiring dengan kondisi yang tidak sesuai dengan yang diharapkan oleh suatu perusahaan dan komite audit telah terjadi, maka terkadang dilakukannya penyimpangan terhadap standar pelaporan keuangan yang telah diatur. Dengan demikian, hal ini dilakukan untuk menjadikan nama perusahaan bagus, dan keuntungan laba tercapai dan sesuai harapan perusahaan. Namun, tetap saja tindakan ini menyimpang. Seperti halnya kasus Enron (2001), yang merupakan perusahaan dari Internorth dengan Houston Natural Gas yang di mana perusahaan terkemuka di Amerika Serikat dan merupakan perusahaan energi terbesar di Amerika Serikat jatuh bangkrut dengan meninggalkan hutang sebesar US\$ 31,2 milyar. Namun, perusahaan tersebut mencatat keuntungan sekitar 600 juta US\$ padahal perusahaan mengalami kerugian. Dari contoh kasus di atas, bahwa tindakan dewan komite audit sangat berpengaruh terhadap proses pelaporan keuangan. Menurut Nurharyanto (2011), bahwa tindakan kecurangan atas pelaporan keuangan ialah perbuatan yang disengaja untuk mengelabui sang pemegang saham (*stockholder*) agar mau membeli saham perusahaan tersebut, akan tetapi tidak sesuai dengan pelaporan keuangan yang sebenarnya.

Menurut Nurharyanto (2015 : 2), tindakan kecurangan (*fraud*) dilakukan oleh karyawan yang memahami dan paling mengerti operasi internal di tempat kerja mereka dan pelaku pada umumnya memanfaatkan keuntungan atas kelemahan pengendalian internal perusahaan. Tindakan yang dikategorikan sebagai *fraud* dapat mencakup setiap tindakan pengelabuan atau tindakan kekeliruan yang dilakukan oleh karyawan atau pihak ketiga dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan secara tidak wajar (Nurharyanto, 2015 : 2).

Kecurangan dalam laporan keuangan yang mungkin terjadi di perusahaan dapat dihindari dengan dibentuknya Komite Audit (*Audit Commite*). Komite audit juga dibentuk untuk membantu dalam mengawasi Direksi dan Tim Manajemen, serta memastikan penerapan prinsip-prinsip tata kelola perusahaan yang baik. Untuk itu dalam melakukan tugas dan fungsinya, komite audit memiliki karakteristik-karakteristik yang menunjukkan bahwa tugas komite audit tersebut telah berjalan efektif atau belum. Karakteristik komite audit dalam penelitian ini antara lain dilihat dari komite audit independen, selain itu juga jumlah rapat yang dilakukan oleh komite audit dalam satu tahun, serta keahlian dalam bidang keuangan komite audit. Pada akhirnya ketika karakteristik-karakteristik komite audit sudah terpenuhi, maka tugas dan fungsi komite audit diharapkan akan berjalan secara efektif, di mana salah satu tugas komite audit adalah pengawasan terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan. Oleh karena itu, dengan pengawasan terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan secara otomatis juga mengawasi kecurangan yang terjadi dalam pelaporan keuangan (Andrian Budi Prasetyo, 2014).

Ketua dan Anggota Komite Audit bersifat independen dan tidak memiliki koneksi keuangan dengan Perseroan selain dari remunerasi yang diterima. Selain itu, mereka juga tidak memiliki hubungan keluarga ataupun bisnis dengan anggota Dewan Komisaris atau Direksi atau pemegang saham mayoritas lain. Selanjutnya Komite Audit juga harus memiliki keahlian di bidang keuangan atau memiliki latar belakang akuntansi. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 55/POJK.04/2015, anggota komite audit disyaratkan independen dan sekurang kurangnya ada satu orang yang memiliki kemampuan di bidang akuntansi atau keuangan. Selain itu anggota komite audit wajib memahami laporan keuangan, bisnis perusahaan khususnya yang terkait dengan layanan jasa atau kegiatan usaha emiten atau perusahaan publik, proses audit, manajemen risiko, dan peraturan perundang-undangan di bidang pasar modal serta peraturan perundang-undangan terkait lainnya. Pertemuan rapat komite audit juga diperhatikan agar dapat menghindari tindak kecurangan pelaporan keuangan, yang jika pertemuan komite audit sering dilakukan maka akan memperkecil ataupun mengurangi tindak kecurangan yang akan dilakukan nantinya.

Laporan keuangan agar tidak mengalami kecurangan maka laporan keuangan tersebut haruslah berkualitas, relevan, dan dapat dipercaya serta diandalkan kewajarannya. Laporan keuangan yang berkualitas adalah hasil dari audit yang berkualitas pula yang dilakukan secara efektif oleh auditor. Untuk mengatasi tindak kecurangan yang ada di dalam lingkungan internal maka yang diperlukan pihak eksternal dalam hal ini yaitu jasa auditor dari KAP. Namun agar masalah kecurangan dapat teratasi, maka dibutuhkan KAP dengan audit yang

tinggi. Maksud dari audit yang tinggi adalah ketika auditor mengungkapkan kejadian yang sebenarnya dari laporan keuangan mengenai hal-hal yang memang tidak seharusnya terdapat pada laporan keuangan, sehingga menghasilkan laporan keuangan audit yang mencerminkan keadaan sebenarnya tanpa adanya salah saji material atau kecurangan lainnya. Kualitas audit adalah probabilitas akuntan publik untuk mendeteksi terjadinya pelanggaran pada sistem akuntan klien (*error/fraud*) serta melaporkan pelanggaran tersebut (DeAngelo, 1981). Selain itu tinggi rendahnya kualitas audit juga dapat dilihat dari perspektif kegagalan audit atau *audit failure*. Semakin tinggi kualitas audit yang dilakukan, maka resiko kegagalan audit semakin rendah. Namun pada dasarnya pemegang saham pengendali cenderung menjaga laporan keuangannya agar tidak transparan, sehingga ia bebas melakukan tindakan ekspropriasi. Lin dan Liu (2009), menyatakan bahwa salah satu cara yang digunakan oleh pemegang saham pengendali untuk menjaga ketidaktransparan laporan keuangannya adalah dengan menurunkan kualitas pengawasan eksternal dari kantor akuntan publik, yaitu menunjuk kantor akuntan publik dengan kualitas audit yang rendah.

Penelitian ini mengacu pada beberapa penelitian terdahulu yaitu, penelitian oleh Prasetyo (2014), menemukan bahwa jumlah komite audit independen tidak akan mempengaruhi secara signifikan terhadap terjadinya kecurangan pelaporan keuangan. Penelitian oleh Raghundan *et al.* (2001), dalam Huang dan Thiruvandi (2010), menemukan bahwa komite audit yang terdiri setidaknya satu anggota memiliki latar belakang keuangan atau akuntansi akan memperkecil kemungkinan kecurangan. Penelitian tentang pengaruh jumlah rapat terhadap

kecurangan diteliti oleh Abbott *et al.* (2000), yang menemukan bahwa komite audit yang melakukan rapat minimal dua kali akan menurunkan kemungkinan kecurangan dan salah saji nonkecurangan. Menurut hasil penelitian Smaili dan Labelle (2009), mereka mengatakan bahwa auditor yang berasal dari KAP *Big Four* mempunyai kemampuan yang lebih baik dalam mendeteksi adanya kecurangan pelaporan keuangan dibandingkan dengan auditor KAP *non Big Four*.

Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dengan penelitian terdahulu, yaitu perbedaan penggunaan tahun sampel yang diambil dari web BEI. Penelitian ini menggunakan sampel dari tahun 2014-2018, sedangkan penelitian terdahulu menggunakan sampel dari tahun 2006-2010. Selain itu, perbedaan juga terdapat pada variabel penelitian, pada penelitian terdahulu variabelnya adalah ukuran perusahaan sedangkan pada penelitian ini diganti menjadi kualitas audit. Peneliti mengganti variabel dari ukuran perusahaan menjadi kualitas audit karena peneliti ingin melihat apakah dengan adanya komite audit di dalam perusahaan, manajer masih memiliki potensi untuk melakukan kecurangan dengan cara menggunakan kualitas audit yang rendah. Perbedaan juga terdapat pada sampel penelitian, pada penelitian terdahulu sampel penelitiannya adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI sedangkan pada penelitian ini menggunakan sampel dari perusahaan indeks LQ-45 yang terdaftar di BEI. Penulis menggunakan data dari perusahaan indeks LQ-45 sebagai objek penelitian karena saham-saham emiten yang termasuk dalam perhitungan indeks LQ-45 merupakan saham yang aktif dan unggulan (frekuensi, volume, dan nilai kapitalisasinya tinggi) dan masuk dalam

kategori *blue chips* yang diminati oleh investor dalam melakukan investasi saham di Bursa Efek Indonesia.

Dari pendahuluan di atas, maka penulis akan melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar belakang masalah yang ada sebelumnya, maka rumusan masalah yang akan diteliti adalah sebagai berikut :

- a. Bagaimana pengaruh karakteristik komite audit terhadap kecurangan pelaporan keuangan pada perusahaan LQ-45 periode 2014-2018 ?
- b. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap kecurangan pelaporan keuangan pada perusahaan LQ-45 periode 2014-2018 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik komite audit terhadap kecurangan pelaporan keuangan.
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap kecurangan pelaporan keuangan.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini sendiri ialah agar sang penulis atau peneliti dapat membuat penelitian yang lebih kompleks mengenai *fraud* pelaporan keuangan dengan variabel yang bermacam-macam yang saling berikatan. Sedangkan untuk pembaca penelitian, ialah agar dapat mengetahui jenis-jenis kecurangan yang dilakukan oleh komite audit dan perusahaan terhadap *fraud*.

1.4.1 Manfaat Teoritis

Manfaat dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kemudahan bagi mahasiswa yang mempunyai keinginan berkarir di bidang akuntansi, penelitian ini dihasilkan untuk mengetahui lebih jauh mengenai skandal kegiatan akuntansi yang sering terjadi saat ini. Selain yang dijelaskan sebelumnya, penelitian ini akan lebih diharapkan dapat membuat mahasiswa untuk lebih mengutamakan etika dalam bertindak, sehingga dapat terhindar dari skandal-skandal yang

mungkin akan terjadi di bidang akuntansi ketika mereka yang ingin berkarir di bidang akuntansi telah terjun di dalam dunia kerja sebenarnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

Manfaat dari penelitian ini juga bisa diharapkan untuk menjadi masukan terhadap pendidik di bidang akuntansi. Pendidik di bidang akuntansi ini diharapkan bisa lebih memberikan konsep pendidikan etika dengan lebih melihat lagi perkembangan moral terhadap mahasiswa. Maka dari itu, mereka akan lebih bisa membentuk perilaku mereka sebagai calon akuntan sejak dini pada saat mereka masih menjadi mahasiswa.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L.J., & S. Parker. (2000). *Audit Committee Characteristics dan Auditor Choice*. *Auditing: A Journal of Practice and Theory* 19(2):47-66.
- Annisa, Widya Nur & Andri Pratiwi, SE, M.Si, AK. (2012). *Pengaruh Financial Expertise of Committee Audit Member, Kepemilikan Manjerial, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan*.
- CNBC Indonesia. (2018). *Ada Apa Dengan Deloitte dan SNP Finance ini Penjelasannya*.
- Collier, P. A. (1993). *Audit committees in Major UK Companies*. *Managerial Auditing Journal* 8 (3):25–30.
- Ghozali, Imam. (2014). *Analisis Multivariate dengan SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoko, Bambang Leo & Ramadhani, KinantiAshari. (2017). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keahlian Keuangan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kemungkinan Kecurangan Pelaporan Keuangan*. Volume 12 No.1 : 86-113.
- Harahap, Sofyan Syafri, (2011). *“Teori Akuntansi”*. Depok: Rajawali Pers.
- Indriani, Irma, Agus Suroso & Siti Maghfiroh. (2016). *Penerapan Konsep Fraud Diamond Theory dalam Mendeteksi Perilaku Fraud*. *Jurnal Universitas Lampung*.
- Jensen, M & Meckling W. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3: 305-306.
- Kamarudin, Khairul Anwar & Wan Adibah bin Ismail. *The Effects of Audit Committee Attributes on Fraudulent Financial Reporting*. Vol.10 no. 5 May 2014 : 507-514.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta.
- Kusumawati, Synthia dan Ancella Hermawan. (2013). *Pengaruh Dewan Komisaris, Efektifitas Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Pemantauan Bank, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap kecurangan Laporan Keuangan*. Skripsi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 10 No. 1: 20-39.
- Lawrence, A., Minutti-Meza, M., & Zhang, P. (2011). *Can Big 4 Versus Non-Big 4 Differences in Audit-Quality Proxies be Attributed to Client Characteristics*. *The Accounting Review*, 86 (1), 259-286.

- Lennox, C., & Pittman, J. (2010). *Auditing The Auditors: Evidence on The Recent Reforms to The External Monitoring of Audit Firms*. Journal of Accounting and Economics, 49 (1-2), 84-103.
- Lisa A. Owens-Jackson, Diana Robinson, & Sandra Waller Shelton. (2009). *The Association Between Audit Committee Characteristics, the Contracting Process and Fraudulent Financial Reporting*. American Journal of Business. Vol. 24, issue 1, 57-66.
- Nariman, Augustpaosa. (2015). *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Opini Going Concern dan Earnings Response Coefficients (ERC) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013*. Jurnal Akuntansi. Vol. 19 No. 2 : 160-178.
- Nurharyanto. (2011). *Memahami Fraud dan Melaksanakan Investigative Audit Pada Perusahaan/Korporasi (Teori dan Aplikasinya)*. Lembaga Pengembangan Fraud Auditing.
- Nurjannah, Aris & Cahyati, Ari Dewi. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Potensi Risiko Fraudulent Financial Statement Melalui Fraud Score Model (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. Vol. 5 No.1 : 56-69.
- Mughni, Raisya Hayyu & Cahyonowati, Nur. (2015). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Vol.4 No.1.
- Pamudji, S. Dan Aprillya Trihartati. (2008). *Pengaruh Independensi dan Efektifitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI)*. Jurnal Akuntansi dan Auditing Universitas Diponegoro. Vol. 6 No. 1
- Prasetyo, Andrian Budi. (2014). *Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan*. Volume 11 No.1 : 1-24.
- Rianti, Endah Catur, Putri, Hanna Christina W, Artadi, Wikanto & Umar, Haryono (2019). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2018)*.
- Rizky, Muammar & Fitri, Fauziah Aida. (2017). *Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Penegakan Hukum, dan Perilaku Tidak Etis terhadap Kecurangan Akuntansi*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Unsyiah.
- Saadah, Naili. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan*. Volume 21 No.01. Maret 2018.

- Simangunsong, Andrian Hardianto & Yuyeta, Etna Nur Afri. (2015). *Analisis Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS*. Jurnal Akuntansi. Vol. 4 No. 3: 1-15.
- Suwardjono, (2005). *"Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan"*. Yogyakarta : BPF.
- Tarmizi, Achmad. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit dan Auditor Switching Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan: Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderating*. Jurnal Akuntansi dan Bisnis. Vol. 18 No.2.
- Tsipouridou, M., & Spathis, C. (2012). *Earnings Management and The Role of Auditors in an Unusual IFRS Context: The Case of Greece*. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 21 (1), 62-78.
- Yasar. A. (2013). *Big Four Auditors' Audit Quality and Earnings Management: Evidence from Turkish Stock Market*. International Journal of Business and Social Science, 4(17), 153-163.

Sumber Lain :

www.idx.co.id

<http://www.sarjanaku.com/2013/01/pengertian-populasi-sampel-dan-sampling.html>

https://id.m.wikipedia.org/wiki/Tata_laksana_pemerintah_yang_baik

https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENT/From_EREP/201504/ce38e807f1_0fd4163d37.pdf

<http://kma.undip.ac.id/sejarah-the-big-four/>

<https://www.statistikian.com/2015/02/regresi-logistik-dengan-spss.html?amp>

<https://www.statistikian.com/2015/02/interpretasi-regresi-logistik-dengan-spss.html?amp>

<https://www.cnbcindonesia.com/>