



**PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, KUALITAS  
AUDIT EKSTERNAL DAN KESULITAN KEUANGAN  
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**ANNISA AYU LESTARI**

**41120001**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**BUMIAYU**

**2024**



**PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, KUALITAS  
AUDIT EKSTERNAL DAN KESULITAN KEUANGAN  
TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**Oleh**

**ANNISA AYU LESTARI**

**41120001**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**BUMIAYU**

**2024**

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi dengan judul: PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT, KUALITAS AUDIT EKSTERNAL DAN KESULITAN KEUANGAN TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN**

Oleh

Nama : **Annisa Ayu Lestari**

NIM : **41120001**

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi pada tanggal 10 bulan Agustus Tahun 2024

### DEWAN PENGUJI

**Nama Penguji**

**Ketua Tim Penguji/Pembimbing**

Agung Prayogi, M.Ak.

NIDN. 0613119601

**Dosen Penguji I**

Lina Krisnawati, S.E., M.M.

NIDN. 0617047602

**Dosen Penguji II**

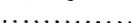
Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak

NIPY. 21.02.188

**Tanda Tangan**







Diterima dan disahkan  
Pada Tanggal 29 Agustus 2024

Dekan

Ketua

Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Jurusan Akuntansi



Mukhroji, S.E., M.M.

NIPY. 16.02120



Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M. Ak

NIPY. 21.02.188

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Ayu Lesari

NIM : 41120001

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademis yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 20 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



Annisa Ayu Lestari

NIM. 41120001

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si., selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban
4. Bapak Agung Prayogi, M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Lina Krisnawati, S.E., M.M. dan Ibu Metiya Fatikhatur R, S.E., M.Ak., selaku dosen penguji I dan II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.

7. Ibu dan Kakak tercinta, yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2020. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
9. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 20 Agustus 2024

Penulis

Annisa Ayu Lestari

NIM. 41120001

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis faktor yang mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman, hotel, restoran dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 sebanyak 145 perusahaan. Sampel penelitian diambil dengan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 73 sampel perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi data panel dengan model *random effect*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran komite audit, keahlian keuangan dan akuntansi komite audit, kualitas audit eksternal dan kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan. Frekuensi rapat komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan. Berdasarkan hasil penelitian memberikan implikasi bagi perusahaan bahwa frekuensi rapat komite audit merupakan hal penting yang perlu diperhatikan. Hal ini dikarenakan keputusan-keputusan dalam rapat komite audit berdampak positif pada kualitas pelaporan keuangan. Bagi investor, penelitian ini memberikan wawasan mendalam mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan, sehingga dapat membuat keputusan investasi yang lebih cerdas dan terinformasi. Selain itu, bagi akademisi dan peneliti, hasil penelitian ini dapat menjadi referensi untuk studi lebih lanjut mengenai pengaruh variabel lain terhadap kualitas pelaporan keuangan serta memperkaya literatur terkait teori sinyal dalam konteks kualitas pelaporan keuangan.

Kata kunci : kualitas pelaporan keuangan, ukuran komite audit, frekuensi rapat komite audit, keahlian keuangan dan akuntansi komite audit, kualitas audit eksternal, kesulitan keuangan

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to determine and analyze the factors that influence the quality of financial reporting. The population in this research were food and beverage, hotel, restaurant and tourism companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023 totaling 145 companies. The research sample was taken using purposive sampling technique so that 73 company samples were obtained. The data analysis technique used panel data regression analysis with a random effect model. The results of this research indicate that the size of the audit committee, financial and accounting expertise of the audit committee, external audit quality and financial difficulties do not affect the quality of financial reporting. The frequency of audit committee meetings has a positive effect on the quality of financial reporting. Based on the results of the research, it provides implications for companies that the frequency of audit committee meetings is an important thing that needs to be considered. This is because decisions in audit committee meetings have a positive impact on the quality of financial reporting. For investors, this research provides deep insights into the factors that influence the quality of financial reporting, enabling to make more informed and intelligent investment decisions. Additionally, for academics and researchers, the findings of this study can serve as a reference for further studies on the influence of other variables on the quality of financial reporting and enrich the literature related to signaling theory in the context of financial disclosure.*

*Keywords : financial reporting quality, audit committee size, frequency of audit committee meetings, audit committee financial and accounting expertise, external audit quality, financial distress*



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	13
C. Tujuan Penelitian .....	13
D. Manfaat Penelitian .....	14
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN ....	16
A. Telaah Pustaka .....	16
B. Pengembangan Hipotesis dan Perumusan Model Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA .....	54
A. Metode Penelitian .....	54
B. Teknis Analisis Data.....	60
BAB IV PEMBAHASAN DAN ANALISIS DATA.....	72

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	72
B. Analisis Data dan Pembahasan .....	74
C. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	86
D. Pembahasan.....	91
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	104
A. KESIMPULAN.....	104
B. KETERBATASAN.....	105
C. SARAN.....	105
DAFTAR PUSTAKA .....	107
LAMPIRAN .....	113
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	200

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 2. Waktu Penelitian.....	55
Tabel 3. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	58
Tabel 4. Tabel Pemilihan Sampel.....	73
Tabel 5. Hasil Analisis Deskriptif .....	74
Tabel 6. Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM) .....	78
Tabel 7. Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) .....	79
Tabel 8. Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	79
Tabel 9. Uji <i>Chow</i> .....	80
Tabel 10. Uji <i>Hausman</i> .....	81
Tabel 11. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	82
Tabel 12. Uji Multikolinieritas .....	84
Tabel 13. Uji Heteroskedastisitas .....	85
Tabel 14. Nilai Durbin-Watson .....	86
Tabel 15. Hasil Analisis Regresi .....	87
Tabel 16. Pengambilan Keputusan Hasil Uji Statistik t.....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	42
Gambar 2. Model Penelitian .....	43
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas.....	83

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Makanan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	113
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	116
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan Makanan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. ....	118
Lampiran 4. Daftar Sampel Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. ....	120
Lampiran 5. Tabulasi Variabel Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan Makanan Minuman .....	121
Lampiran 6. Tabulasi Variabel Kualitas Pelaporan Keuangan Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata .....	127
Lampiran 7. Tabulasi Variabel Ukuran Komite Audit Perusahaan Makanan Minuman .....	132
Lampiran 8. Tabulasi Variabel Ukuran Komite Audit Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata .....	138
Lampiran 9. Tabulasi Variabel Frekuensi Rapat Komite Audit Perusahaan Makanan Minuman .....	143
Lampiran 10. Tabulasi Variabel Frekuensi Rapat Komite Audit Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata .....	149
Lampiran 11. Tabulasi Variabel Keahlian Akuntansi dan Keuangan Perusahaan Makanan Minuman .....	154
Lampiran 12. Tabulasi Variabel Keahlian Akuntansi dan Keuangan Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata.....	160
Lampiran 13. Tabulasi Variabel Kualitas Audit Eksternal Perusahaan Makanan Minuman .....	165
Lampiran 14. Tabulasi Variabel Kualitas Audit Eksternal Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata .....	171
Lampiran 15. Tabulasi Variabel Kesulitan Keuangan Perusahaan Makanan Minuman.....	176
Lampiran 16. Tabulasi Variabel Kesulitan Keuangan Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata.....	182
Lampiran 17. Hasil Tabulasi Perusahaan Makanan Minuman.....	187
Lampiran 18. Hasil Tabulasi Perusahaan Hotel, Restoran dan Pariwisata .....	193
Lampiran 19. Analisis Statistik Deskriptif .....	197
Lampiran 20. Pendekatan Regresi Data Panel.....	197
Lampiran 21. Pemilahan Regresi Data Panel .....	198
Lampiran 22. Uji Asumsi Klasik .....	198
Lampiran 23. Analisis Regresi Data Panel .....	199
Lampiran 24. Riwayat Hidup Penulis .....	200