

**DETERMINAN KECURANGAN PELAPORAN
KEUANGAN DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN DI BEI 2019-2023**

TESIS



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

2024

Tesis oleh Putu Fany Nadila Permata Sari ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 24 Oktober 2024

Pembimbing I



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

Pembimbing II



Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001

Tesis oleh Putu Fany Nadila Permata Sari ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 01 November 2024

Oleh

Tim Penguji



Ketua
Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197702012001121001



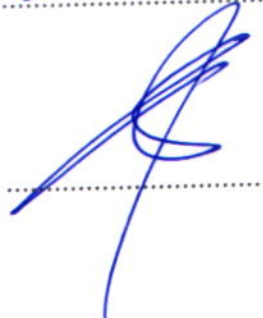
Anggota
Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003



Anggota
Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001



Anggota
Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197307271999031001



Anggota
Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197702012001121001

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP. 195910101986031003

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang Saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya Saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang Saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya Saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang Saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 01 November 2024



Yang memberi pernyataan,

Handwritten signature of Putu Fany Nadila Permata Sari.

(Putu Fany Nadila Permata Sari)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “Determinan Kecurangan Pelaporan Keuangan dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam penyelesaian tesis.
2. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. sebagai Pembimbing II yang telah sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi motivasi, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak. dan Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. sebagai Penguji yang telah banyak memberikan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini.
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini.
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.
6. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Kedua orang tua penulis beserta keluarga yang senantiasa selalu mengiringi perjalanan dalam menempuh studi sampai akhirnya tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.

8. Rekan-rekan mahasiswa angkatan 2022 pada Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Akan tetapi, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 01 November 2024

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	11
1.6 Manfaat Penelitian.....	11
1.7 Penjelasan Istilah.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1 Kajian Teori.....	16
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	38
2.3 Kerangka Berpikir.....	42
2.3.1 Kualitas Audit terhadap Fraudulent Financial Reporting.....	42
2.3.2 Auditor Switching terhadap Fraudulent Financial Reporting.....	44
2.3.3 Kepemilikan Saham Mayoritas terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	45
2.3.4 Komite audit memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	47
2.3.5 Komite audit memoderasi pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	48
2.3.6 Komite audit memoderasi pengaruh kepemilikan saham mayoritas terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	50
2.4 Hipotesis Penelitian.....	51
BAB III METODE PENELITIAN	53
3.1 Jenis Penelitian.....	53
3.2 Populasi, Sampel Penelitian dan Teknik Penarikan Sampel.....	54
3.2.1 Populasi Penelitian.....	54
3.2.2 Sampel Penelitian.....	54
3.3 Waktu Penelitian.....	56

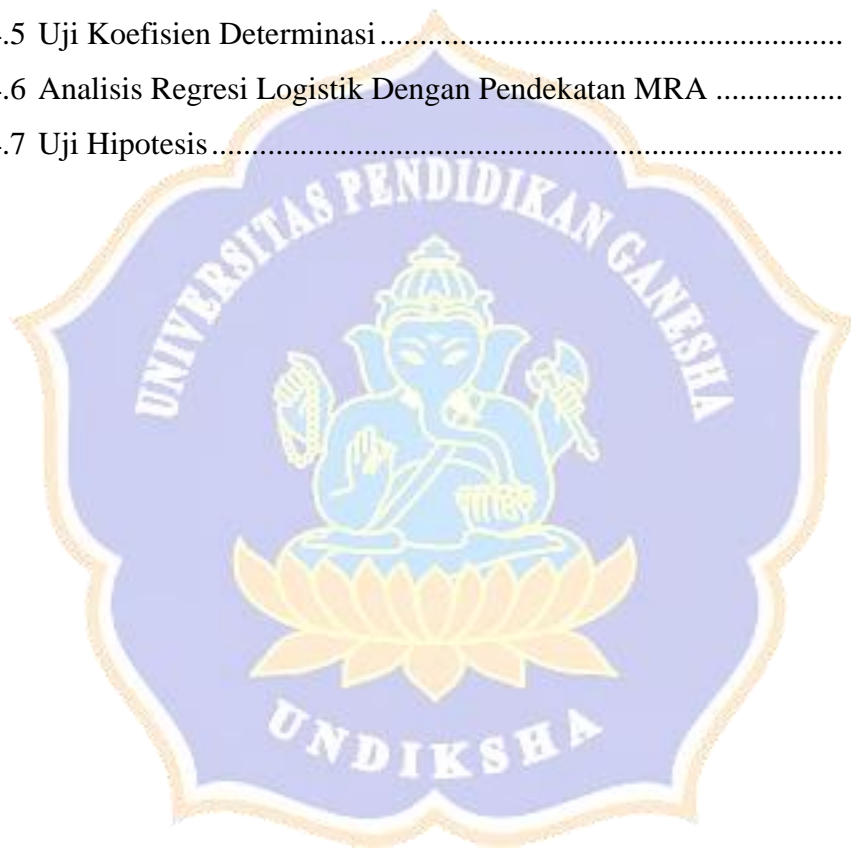
3.4 Jenis dan Metode Pengambilan Data	57
3.4.1 Jenis Data	57
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian	58
3.6.1 Variabel Dependen	58
3.6.2 Variabel Independen	61
3.6.3 Variabel Moderasi	64
3.7 Analisis Data	66
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	67
3.7.2 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>)	67
3.7.3 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	68
3.7.4 Uji Koefisien Determinasi (<i>Naglkerke R Square</i>).....	68
3.7.5 Analisis Regresi Logistik	69
3.7.6 Uji Signifikansi Regresi Logistik.....	69
3.7.7 Uji Variabel Moderating	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	71
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	71
4.2 Analisis Regresi Logistik.....	72
4.2.1 Pengujian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	72
4.2.2 Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>).....	73
4.2.3 Uji Koefisien Determinasi (<i>Naglkerke R Square</i>).....	74
4.2.4 Analisis Regresi Logistik Dengan Pendekatan MRA	75
4.3 Pengujian Hipotesis	80
4.4 Pembahasan.....	83
4.4.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023.....	83
4.4.2 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023.....	85
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Saham Mayoritas Terhadap <i>Fraudulent Financial</i> <i>Reporting</i> Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023.....	88
4.4.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023 yang Dimoderasi oleh Komite Audit.....	91
4.4.5 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023 yang Dimoderasi oleh Komite Audit.....	94

4.4.6 Pengaruh Kepemilikan Saham Mayoritas Terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> Perusahaan Non Keuangan di BEI 2019-2023 yang Dimoderasi oleh Komite Audit.....	97
4.5 Implikasi Penelitian	99
4.5.1 Implikasi Teoritis	100
4.5.2 Implikasi Praktis.....	100
BAB V PENUTUP.....	102
5.1 Simpulan	102
5.2 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	107



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	56
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	65
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	71
Tabel 4.2 Overall Model Fit (Block 0: Beginning Block)	72
Tabel 4.3 Overall Model Fit (Block 1: Method = Enter).....	73
Tabel 4.4 Goodness of Fit.....	74
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4.6 Analisis Regresi Logistik Dengan Pendekatan MRA	76
Tabel 4.7 Uji Hipotesis.....	80



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	51
Gambar 4.1 Model Hasil Penelitian	75



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan dalam Pemilihan Sampel Penelitian	115
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian	130
Lampiran 3. Statistik Deskriptif	195
Lampiran 4. Overall Model Fit	196
Lampiran 5. Goodness of Fit	197
Lampiran 6. Uji Koefisien Determinasi (Naglkerke R Square)	198
Lampiran 7. Analisis Regresi Logistik	199
Lampiran 8. Uji Hipotesis	200
Lampiran 9. Riwayat Hidup	201

