



**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KUALITAS  
AUDIT TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**DESTIANA AMELIA PUTRI**

**2210112143**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2025**



**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KUALITAS  
AUDIT TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**DESTIANA AMELIA PUTRI**

**2210112143**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2025**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Destiana Amelia Putri

NIM. : 2210112143

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 8 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Destiana Amelia Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Destiana Amelia Putri  
NIM : 2210112143  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kualitas Audit  
Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Desember 2025



(Destiana Amelia Putri)

**SKRIPSI**

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**DESTIANA AMELIA PUTRI      2210112143**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Desember  
2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV  
Ketua Penguji**



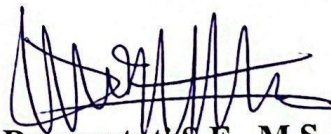
**Agustina Riyanti, SE, M.Ak.  
Penguji I**



**Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak.  
Penguji II**



**Dr. Jubaedah, SE, MM.  
Dekan**



**Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak.  
Koordinator Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 23 Desember 2025

# ***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE AND AUDIT QUALITY ON FINANCIAL STATEMENT FRAUD***

***By Destiana Amelia Putri***

## ***Abstract***

*This study aims to analyze the effect of corporate governance mechanisms, as reflected by institutional ownership, the audit committee, and the role of women on the board of commissioners, as well as audit quality, on financial statement fraud. The population of this research consists of Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022–2024 period, with a research sample of 258 observations obtained using a purposive sampling technique. This study employs a quantitative approach with multiple linear regression analysis, supported by Microsoft Excel and STATA version 17. The results indicate that institutional ownership, the audit committee, the role of women on the board of commissioners, and audit quality do not have a significant effect on financial statement fraud.*

***Keywords:*** *financial statement fraud, institutional ownership, audit committee, women on the board of commissioners, audit quality.*

# **PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**Oleh Destiana Amelia Putri**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme tata kelola perusahaan yang ditinjau melalui kepemilikan institusional, komite audit, dan peran perempuan dalam dewan komisaris, serta kualitas audit terhadap kecurangan laporan keuangan. Populasi dari penelitian ini yaitu perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024 dengan sampel penelitian sejumlah 258 observasi yang diperoleh menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linear berganda dengan bantuan Microsoft Excel dan aplikasi STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, komite audit, peran perempuan dalam dewan komisaris, dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.

**Kata kunci:** kecurangan laporan keuangan, kepemilikan institusional, komite audit, peran perempuan dalam dewan komisaris, kualitas audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR  
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 16 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Destiana Amelia Putri  
NIM : 2210112143  
Program Studi : Akuntansi S1  
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang\**, dengan Nilai Rata-Rata *85,95* dan Nilai Huruf *A*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua	
2	Agustina Riyanti, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A  
80 - 84.99 = A-  
75 - 79.99 = B+  
70 - 74.99 = B  
65 - 69.99 = B-  
60 - 64.99 = C+  
55 - 59.99 = C  
40 - 54.99 = D  
0 - 39.99 = E

Jakarta, 16 Desember 2025

Mengesahkan  
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

## PRAKATA

Alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. Adapun, penyelesaian skripsi ini, tentu tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Jubaedah, S.E., M.M. selaku Dekan FEB UPN “Veteran” Jakarta
2. Dr. Amrie Firmansyah, SE, MM, M.Ak, ME, MA, MH, CSRS, CSRA, CSP, CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi UPN “Veteran” Jakarta
3. Ibu Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jakarta sekaligus Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan penuh kesabaran serta ketulusan dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan
4. Dr. Dianwicaksih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membimbing penulis selama perkuliahan
5. Bapak Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV dan Ibu Agustina Riyanti, SE, M.Ak selaku Ketua Penguji dan Dosen Penguji 1 yang telah memberikan masukan serta saran untuk menyempurnakan skripsi ini
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi yang telah mendidik, membimbing, dan memotivasi serta memberikan pelayanan yang baik kepada penulis selama menjalani perkuliahan
7. Kedua orang tua penulis, Bapak Gono dan Ibu Sarminah yang telah memberikan doa, nasihat, dan dukungan baik moril maupun materiil
8. Kakak dan adik kandung penulis, Ari Anna dan Salwa Cahya Nabila yang telah menjadi tempat untuk melunturkan rasa lelah
9. Keluarga Besar “Kunting Family” yang telah memberikan motivasi penulis akan pentingnya pendidikan
10. Teman seperjalanan, Habil Mawlana, yang senantiasa memberikan waktu, tenaga, dukungan serta motivasi penulis hingga membuat perjalanan ini terasa menjadi lebih ringan
11. Sahabat seperjuangan sejak awal kuliah: “Cumlaude Cantik Aamiin” yaitu Annisa, Nay, Silva, Vania, dan Clarissa, yang telah menjadi bagian dari perjalanan bahagia maupun krisis penulis selama menjalani perkuliahan
12. Sahabat seperjuangan sejak awal kuliah: “Kuah Kikil Squad” yaitu Sandrina, Yesi, Fina, Azizah, dan Sandya yang telah memberikan dukungan dan canda tawa selama menjalani perkuliahan
13. Diri saya sendiri, Destiana Amelia Putri, atas usaha, doa, kerja keras, dan keteguhan hati dalam meraih cita-cita.
14. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini namun tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang setulus-tulusnya.

Jakarta, Desember 2025

## DAFTAR ISI

<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Agency Theory.....	11
2.1.2 Signaling Theory .....	13
2.1.3 Fraud Hexagon Theory .....	15
2.1.4 Kecurangan Laporan Keuangan .....	17
2.1.5 Kepemilikan Institusional.....	19
2.1.6 Komite Audit .....	20
2.1.7 Peran Perempuan Dalam Dewan Komisaris.....	21
2.1.8 Kualitas Audit .....	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3 Model Penelitian .....	36
2.4 Hipotesis.....	37
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	37
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	38
2.4.3 Pengaruh Peran Perempuan Dalam Dewan Komisaris terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	39
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan ....	40
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42

3.1.1 Variabel Dependen .....	42
3.1.2 Variabel Independen .....	45
3.1.3 Variabel Kontrol.....	48
3.2 Populasi dan Sampel .....	49
3.2.1 Populasi .....	49
3.2.2 Sampel .....	50
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.3.1 Jenis dan Sumber Data .....	51
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	52
3.4 Teknik Analisis Data .....	53
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	53
3.4.2 Model Regresi Data Panel .....	54
3.4.3 Uji Pemilihan Model.....	54
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.4.5 Pengujian Hipotesis .....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	59
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	59
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian .....	60
4.1.3 Uji Kualitas Data .....	62
4.1.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	62
4.1.3.2 Uji Pemilihan Model.....	69
4.1.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.1.4 Uji Hipotesis.....	74
4.1.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
4.1.4.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (t-Statistik).....	75
4.1.5 Model Regresi Linear Berganda.....	79
4.2 Pembahasan .....	81
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	81
4.2.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	85
4.2.3 Pengaruh Peran Perempuan Dalam Dewan Komisaris terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	89
4.2.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	92

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>97</b>
5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	98
5.3 Saran.....	99
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>102</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>110</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>111</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....	59
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. Frekuensi Data Variabel FRAUD.....	63
Tabel 5. Frekuensi Data Variabel KUAL .....	67
Tabel 6. Hasil Uji Chow.....	69
Tabel 7. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	69
Tabel 8. Hasil Uji Hausman .....	70
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas .....	71
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
Tabel 14. Hasil Uji t-Statistik.....	75
Tabel 15. Distribusi FRAUD pada Variabel KI .....	82
Tabel 16. Distribusi FRAUD pada Variabel KA.....	86
Tabel 17. Distribusi FRAUD pada Variabel KUAL.....	93

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perbandingan Frekuensi Kasus Kecurangan Kerugian Median.....	1
Gambar 2. Model Penelitian .....	36

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di IDX 2022-2024 .....	111
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel.....	115
Lampiran 3. Data Panel Penelitian.....	118
Lampiran 4. Data FRAUD (Kecurangan Laporan Keuangan) .....	125
Lampiran 5. Data Kepemilikan Institusional .....	132
Lampiran 6. Data KA (Komite Audit) .....	139
Lampiran 7. Data PPDK (Peran Perempuan Dalam Dewan Komisaris) .....	146
Lampiran 8. Data KUAL (Kualitas Audit).....	153
Lampiran 9. Data KAP Spesialis Industri.....	160
Lampiran 10. Data Output Stata v. 17.....	161