

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* dan *Basic Materials* yang
Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

SITI AISYAH

NIM. 2010313220007

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024

LEMBAR LEGALITAS

**ANALISIS PENGARUH *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DAN KARAKTERISTIK
KOMITE AUDIT TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *ENERGY* DAN *BASIC MATERIALS*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

SITI AISYAH

NIM. 2010313220007

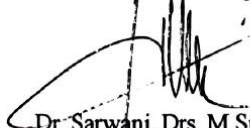
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 24 Oktober 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA
NIP. 19711205 200604 1 001

Dosen Penguji I



Dr. Sarwani, Drs. M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Dosen Penguji II



Dr. Kadir, Drs. M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Siti Aisyah
NIM : 2010313220007
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Whistleblowing System* dan Karakteristik Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* dan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Kamis, 24 Oktober 2024 (Pukul 13.00 – 15.00 WITA)
Ruang Ujian 3 FEB ULM

TIM PENGUJI

Pembimbing : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

Penguji I : Dr. Sarwani, Drs. M.Si, Ak, CA, CPA

Penguji II : Dr. Kadir, Drs. M.Si, Ak, CA

(.....)

(.....)

(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Siti Aisyah
NIM : 2010313220007
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Whistleblowing System* dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* dan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 24 Oktober 2024

Waktu, Tempat : 13.00 – 15.00 WITA, Ruang Ujian 3 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan.

Banjarmasin, 24 Oktober 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA
NIP. 19711205 200604 1 001

Mahasiswa



Siti Aisyah
NIM. 2010313220007

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 10 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan,



Siti Aisyah

NIM. 2010313220007

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Swt. yang telah memberi limpahan rahmat serta karunia-Nya sehingga skripsi ini dengan judul “Analisis Pengaruh *Whistleblowing System* dan Karakteristik Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Energy* dan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”. Skripsi ini disusun bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik atas arahan, bimbingan, bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, peneliti mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Saprudin SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, dukungan, dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan

waktunya untuk memberi saran dan masukan yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.

6. Bapak Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA. selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberi saran dan masukan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah mendidik dan memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
8. Seluruh Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
9. Untuk kedua orang tua penulis yang selalu menjadi sumber kekuatan dalam setiap langkah penulis, untuk cinta yang tidak pernah habis, dan doa yang tidak pernah putus. Serta kakak penulis yang selalu memberi dukungan untuk penulis. Penulis menyayangi kalian, lebih dari kata-kata yang mampu untuk menggambarkannya.
10. Seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan serta motivasi untuk penulis sampai dititik ini.
11. Seluruh sahabat masa perkuliahan penulis (tiga sekawan, M9019 team, HIMBATES, dan SBG Design) yang telah menemani dan kebersamai penulis, serta sahabat penulis di kampung halaman.
12. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2020, LPM Jurnal Kampus, dan Paduan Suara Komunitas Wiramartas.

13. Semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah memberikan bantuan dan dukungan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.
14. Terakhir, terima kasih kepada diriku sendiri, yang telah bertahan melalui hari-hari yang dipenuhi keraguan, dan untuk setiap keberanian kecil yang kujaga meski dunia kadang terasa berat. Semoga Allah selalu melindungimu dimanapun kamu berada. Untuk itu, aku ingin memeluk diriku yang pernah lelah dan berkata:

Aku bangga padamu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis sangat mengharapkan kritik dan saran agar skripsi ini dapat lebih baik kedepannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi pihak yang memerlukan.

Banjarmasin, 10 Oktober 2024

Penulis



Siti Aisyah

NIM. 2010313220007

ABSTRACT

Siti Aisyah (2024). Analysis of the Effect of the Whistleblowing System and Audit Committee Characteristics on Financial Statement Fraud in Energy and Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 Period.

Advisor: Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

This study aims to test and analyze (1) the effect of the whistleblowing system, (2) the effect of the frequency of audit committee meetings, (3) the effect of audit committee financial expertise, and (4) the effect of audit committee tenure on financial statement fraud.

The population in this study are companies from the energy and basic materials sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period. The sample of this study was determined using purposive sampling method. The number of samples in this study consisted of 40 samples with the data used were secondary data from annual reports and entity financial reports. The data analysis used is logistic regression analysis.

The results of this study prove that the whistleblowing system affects financial statement fraud. Meanwhile, the frequency of audit committee meetings, audit committee financial expertise, and audit committee tenure have no effect on financial statement fraud.

Keywords: *fraudulent financial reporting, whistleblowing system, audit committee, Beneish M-Score*

ABSTRAKSI

Siti Aisyah (2024). Analisis Pengaruh Whistleblowing System dan Karakteristik Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor *Energy* dan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2023.

Pembimbing: Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis (1) pengaruh *whistleblowing system*, (2) pengaruh frekuensi rapat komite audit, (3) pengaruh masa jabatan komite audit, dan (4) pengaruh keahlian keuangan komite audit terhadap kecurangan laporan keuangan.

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan dari sektor *energy* dan *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Sampel penelitian ini ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel pada penelitian ini terdiri dari 40 sampel dengan data yang digunakan adalah data sekunder dari laporan tahunan dan laporan keuangan entitas. Analisis data yang digunakan adalah menggunakan analisis statistik deskriptif dan uji regresi logistik.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *whistleblowing system* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sementara itu, frekuensi rapat komite audit, masa jabatan komite audit, dan keahlian keuangan komite audit tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: *fraudulent financial reporting, whistleblowing system, audit committee, Beneish M-Score*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Manfaat Praktis.....	9
1.4.2. Manfaat teoritis.....	10
1.5. Sistematika Pembahasan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 <i>Fraud</i> (Kecurangan)	13
2.1.1 <i>Whistleblowing System</i>	30
2.1.2 Komite Audit.....	34
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	43
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	49
3.1. Kerangka Konseptual	49
3.2. Hipotesis Penelitian.....	53
3.2.1 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	53

3.2.2	Pengaruh Rapat Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	54
3.2.3	Pengaruh Masa Jabatan Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	55
3.2.4	Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	55
BAB IV METODE PENELITIAN		57
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	57
4.2.	Jenis Penelitian.....	57
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian.....	57
4.4.	Unit Analisis.....	58
4.5.	Populasi dan Sampel	58
4.5.1	Populasi	58
4.5.2	Sampel	62
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	64
4.6.1	Variabel	64
4.6.2	Definisi Operasional Variabel	64
4.7.	Teknik Pengumpulan Data	68
4.8.	Teknik Analisis Data	69
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	69
4.8.2	Pengujian Hipotesis	69
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		73
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	73
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	73
5.1.2	Gambaran Umum Objek Penelitian	78
5.2	Hasil dan Analisis.....	94
5.3	Pembahasan Hasil Penelitian	112
5.4	Implikasi Hasil Penelitian	119
5.5	Keterbatasan Penelitian	120
BAB VI PENUTUP		122
6.1	Kesimpulan Penelitian.....	122
6.2	Saran Penelitian.....	123
DAFTAR PUSTAKA		124
LAMPIRAN.....		127

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	43
Tabel 4. 1	Daftar Populasi Penelitian.....	58
Tabel 4. 2	Kriteria Sampel Penelitian.....	63
Tabel 4. 3	Sampel Penelitian.....	63
Tabel 4. 4	Rasio Keuangan Untuk Mengukur Beneish M-Score.....	67
Tabel 4. 5	Definisi Operasional Variabel & Pengukuran Variabel.....	68
Tabel 5. 1	Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI).....	74
Tabel 5. 2	Sejarah Singkat Sektor <i>Energy</i> dan <i>Basic Materials</i>	79
Tabel 5. 3	Deskripsi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan Per Perusahaan ...	96
Tabel 5. 4	Deskripsi <i>Whistleblowing System</i> Per Perusahaan.....	97
Tabel 5. 5	Deskripsi Rapat Komite Audit Per Perusahaan.....	99
Tabel 5. 6	Deskripsi Masa Jabatan Komite Audit Per Perusahaan.....	101
Tabel 5. 7	Deskripsi Keahlian Keuangan Komite Audit Per Perusahaan.....	100
Tabel 5. 8	Identifikasi Data.....	102
Tabel 5. 9	Data yang Diproses.....	103
Tabel 5. 10	Kelayakan Model Regresi.....	104
Tabel 5. 11	Menilai Keseluruhan Model <i>Block 0</i>	105
Tabel 5. 12	Menilai Keseluruhan Model <i>Block 1</i>	106
Tabel 5. 13	Koefisien Determinasi.....	107
Tabel 5. 14	Uji Omnibus.....	108
Tabel 5. 15	Uji Koefisien Regresi Logistik.....	109
Tabel 5. 16	Hasil Pengujian Hipotesis.....	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Occupational Fraud and Abuse Classification System.....	20
Gambar 3. 1 Kerangka Pikir	52
Gambar 3. 2 Model Penelitian	53
Gambar 5. 1 Struktur Organisasi PT Samator Indo Gas Tbk.	81
Gambar 5. 2 Struktur Organisasi PT Aneka Tambang Tbk.	83
Gambar 5. 3 Struktur Organisasi PT Fajar Surya Wisesa Tbk.....	84
Gambar 5. 4 Struktur Organisasi PT Kirana Megatara Tbk.	86
Gambar 5. 5 Struktur Organisasi PT Timah Tbk.....	88
Gambar 5. 6 Struktur Organisasi PT Petrosea Tbk.	89
Gambar 5. 7 Struktur Organisasi PT Soechi Lines Tbk.	91
Gambar 5. 8 Struktur Organisasi PT Wintermar Offshore Marine Tbk.....	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	128
Lampiran 2 Perhitungan Beneish M-Score	133
Lampiran 3 Kertas Kerja Penelitian	134
Lampiran 4 Analisis Statistik Deskriptif	135
Lampiran 5 Hasil <i>Output</i> SPSS 26 Analisis Regresi Logistik	134