

Pengaruh Komite Audit dan Independensi Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi

Oleh:

Much Rafi Dwi Adriansyah,

Ruci Arizanda Rahayu

Progam Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Januari, 2025



Pendahuluan

Laporan keuangan perusahaan merupakan dokumen yang menyajikan informasi keuangan suatu perusahaan dalam periode tertentu yang disesuaikan dengan kebijakan perusahaan, yang meliputi laporan laba rugi, laporan arus kas, neraca, dan laporan perubahan ekuitas. Laporan-laporan tersebut merupakan alat penting bagi berbagai pemangku kepentingan, termasuk manajemen, investor, kreditor, dan regulator, untuk mengevaluasi kinerja keuangan dan kondisi ekonomi suatu perusahaan.

Penyusunan laporan keuangan harus mengikuti standar akuntansi yang berlaku, seperti Standar Pelaporan Keuangan Internasional (IFRS) atau Prinsip Akuntansi yang Diterima Secara Umum (GAAP), yang menjamin konsistensi, transparansi, dan keterbandingan informasi keuangan. Penggunaan standar-standar tersebut juga bertujuan untuk meningkatkan kredibilitas dan kepercayaan pemangku kepentingan terhadap laporan keuangan.

Kualitas laporan keuangan sangat dipengaruhi oleh sejumlah hal, termasuk komite audit dan independensi audit.

Penelitian ini mengembangkan penelitian sebelumnya dengan dua variabel yang sama, karena ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya. Namun, sebagai pembaruan dari penelitian sebelumnya, peneliti menambahkan variabel moderasi yang dapat memperkuat atau memperlemah pengaruh komite audit dan independensi audit terhadap kualitas laporan keuangan.

Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini adalah dapat memberikan wawasan yang lebih lengkap tentang bagaimana memperbaiki sistem pengendalian dan pelaporan keuangan dalam perusahaan, serta memberikan panduan praktis bagi perusahaan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan mereka melalui penguatan komite audit dan independensi audit, didukung oleh audit berkualitas tinggi. Penelitian ini juga berkontribusi pada literatur tata kelola perusahaan dengan menyoroti pentingnya sinergi antara faktor-faktor ini dalam mencapai transparansi dan akuntabilitas keuangan yang optimal.

Pertanyaan Penelitian (Rumusan Masalah)

1. Apakah komite audit mempengaruhi kualitas laporan keuangan?

2. Apakah independensi audit mempengaruhi kualitas laporan keuangan?

3. Apakah kualitas audit mampu memoderasi hubungan antara komite audit dan kualitas laporan keuangan?

4. Apakah kualitas audit mampu memoderasi hubungan antara independensi audit dan kualitas laporan keuangan?

Metode

JENIS PENELITIAN

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif.

POPULASI

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023.

TEKNIK ANALISIS

Penelitian ini menggunakan SPSS



TIPE DATA

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari IDX

SAMPLE

Sampel penelitian ditentukan dengan menggunakan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh 24 perusahaan dengan periode pengamatan 5 tahun sehingga total data yang diperoleh adalah 120 data.

Hasil

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients				
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.		
1.	(Constant)	-.638	.118			-5.406	<.001
	AC	.119	.040	.313	3.003	.004	
	AI	.068	.019	.477	3.640	<.001	
	X1M	-.001	.006	-.023	-.186	.853	
	X2M	.028	.031	.130	.903	.370	

- Tabel menunjukkan hasil uji regresi linier berganda yang menunjukkan bahwa Komite Audit (X1) mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan dengan signifikansi kurang dari 0,05 atau 0,004, maka hipotesis 1 diterima. Sedangkan Independensi Audit (X2) mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan dengan signifikansi kurang dari 0,05 atau $< 0,001$, maka hipotesis 2 diterima.
- Berdasarkan uji MRA yang ditunjukkan pada Tabel, Komite Audit (X1) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y) dengan moderasi Kualitas Audit (Z) memiliki nilai signifikansi sebesar 0,853 lebih besar dari 0,05 yang menunjukkan bahwa Kualitas Audit tidak dapat memoderasi hubungan antara Komite Audit (X1) dengan Kualitas Laporan Keuangan (Y), sehingga H3 ditolak. Selain itu, Independensi Audit (X2) terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Y) dengan Kualitas Audit (Z) sebagai variabel moderasi memiliki nilai signifikansi sebesar 0,370 lebih besar dari 0,05 yang menunjukkan bahwa Kualitas Audit tidak dapat memoderasi hubungan antara Independensi Audit (X2) dengan Kualitas Laporan Keuangan (Y), sehingga H4 ditolak.

Pembahasan

- Komite audit memengaruhi kualitas laporan keuangan. Sebab, mereka bertugas membantu dewan komisaris meningkatkan kualitas laporan keuangan dan memastikan proses pelaporan keuangan perusahaan diawasi dengan baik, sehingga laporan keuangan perusahaan memiliki integritas.
- Independensi audit memengaruhi kualitas laporan keuangan. Sebab, jika auditor memiliki sikap independen dan tidak memihak, maka kualitas laporan keuangan yang dihasilkan oleh suatu perusahaan dapat memiliki integritas dan kualitas yang dapat diandalkan.
- Kualitas audit tidak dapat memoderasi hubungan antara komite audit dan kualitas laporan keuangan. Hal ini disebabkan oleh perbedaan fokus tugas antara KAP Big Four dan komite audit itu sendiri. Fokus KAP Big Four adalah melakukan audit laporan keuangan dengan standar audit yang berlaku, sedangkan komite audit berfokus pada proses pemantauan dan penilaian internal.
- Kualitas audit tidak dapat memoderasi hubungan antara independensi audit dengan kualitas laporan keuangan. Hal ini dikarenakan KAP Big Four lebih berfokus pada unsur teknis seperti penerapan metodologi dan kepatuhan terhadap standar audit. Sementara itu, independensi audit lebih terkait dengan kemampuan auditor untuk bertindak tanpa dipengaruhi oleh kepentingan pribadinya.

Temuan Penting Penelitian

Temuan menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Komite audit yang aktif dan memiliki jumlah anggota yang memadai dapat meningkatkan integritas laporan keuangan dengan mengawasi proses pelaporan dan kepatuhan terhadap standar akuntansi. Independensi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan. Auditor yang independen mampu memberikan opini yang objektif dan tidak terpengaruh oleh kepentingan manajemen, sehingga laporan keuangan lebih kredibel. Namun kualitas audit, yang dalam penelitian ini diukur berdasarkan penggunaan Kantor Akuntan Publik (KAP) Big Four, ternyata tidak memperkuat atau melemahkan pengaruh komite audit dan independensi audit terhadap kualitas laporan keuangan. Temuan ini menunjukkan bahwa perbaikan kualitas laporan keuangan lebih dipengaruhi oleh efektivitas pengawasan internal melalui komite audit dan independensi auditor dibandingkan dengan hanya bergantung pada kualitas audit eksternal.

Referensi

- [1] G. P. Sari and S. L. Indarto, "Pengaruh Pergantian Auditor, Tenur Audit, dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating," *J. Akunt. Bisnis*, vol. 16, no. 2, p. 230, 2019, doi: 10.24167/jab.v16i2.2259.
- [2] N. Alfiyasahra and A. E. Challen, "Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Manajemen Laba," *J. Akunt. Indones.*, vol. 9, no. 1, p. 37, 2020, doi: 10.30659/jai.9.1.37-51.
- [3] N. Mutmainnah and R. Wardhani, "Analisis Dampak Kualitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi," *J. Akunt. dan Keuang. Indones.*, vol. 10, no. 2, pp. 147–170, 2013, doi: 10.21002/jaki.2013.08.
- [4] N. Noviyanti and E. -, "Faktor-Faktor Yang Memepengaruhi Kualitas Audit," *AKRUAL J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 5, no. 2, pp. 100–110, 2024, doi: 10.34005/akrual.v5i2.3617.
- [5] A. Istiqomah and D. Adhariani, "Pengaruh Manajemen Laba terhadap Stock Return dengan Kualitas Audit dan Efektivitas Komite Audit sebagai Variabel Moderasi," *J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 19, no. 1, pp. 1–12, 2017, doi: 10.9744/jak.19.1.1-12.
- [6] D. Dyah Eka Putri and I. D. Nyoman Wiratmaja, "Kualitas Komite Audit Memoderasi Pengaruh Masa Perikatan Audit Dan Spesialisasi Auditor," *E-Jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 2, pp. 570–587, 2015.
- [7] Ardani Sarifah, "Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi," *J. Akunt.*, vol. 6, no. 1, pp. 1–12, 2017.
- [8] N. Pertiwi and E. NR, "Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit," *J. Eksplor. Akunt.*, vol. 2, no. 4, pp. 3720–3736, 2020, doi: 10.24036/jea.v2i4.315.
- [9] O. Nicolin and A. Sabeni, "Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan," *Diponegoro J. Account.*, vol. 2, no. 3, pp. 1–12, 2013, [Online]. Available: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- [10] Badewin, "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuan," *J. Akunt. Dan Keuang.*, vol. 8, no. 1, pp. 5–10, 2019, [Online]. Available: [http://waset.org/publications/14223/soil-resistivity-data-computations-single-and-two-layer-soil-resistivity-structure-and-its-implication-on-earthing-design%0Ahttp://www.jo-mo.com/fadoohelp/data/DotNet/Ethical securty.pdf%0Ahttp://link.springer.com/10.10](http://waset.org/publications/14223/soil-resistivity-data-computations-single-and-two-layer-soil-resistivity-structure-and-its-implication-on-earthing-design%0Ahttp://www.jo-mo.com/fadoohelp/data/DotNet/Ethical%20securty.pdf%0Ahttp://link.springer.com/10.10)
- [11] N. P. Wulandari Yani, "Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisariss Independen Dan Dewan Direksi Terhadap Integritas Laporan Keuangan," *wulandari yani N.p*, vol. 3, pp. 574–586, 2014.
- [12] A. Suaryana, "Pengaruh Komite Audit Terhadap manajemen laba," *J. Ilm. Akunt. dan Bisnis*, vol. 2, no. 1, pp. 1–22, 2007.

Referensi

- [13] R. Afriandi, "Analisis Pengaruh Independensi Auditor Eksternal Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan," *Media Ris. Akuntansi, Audit. Inf.*, vol. 14, no. 3, pp. 1–20, 2014, doi: 10.25105/mraai.v14i3.2810.
- [14] M. D. D. Permana and S. Novivanti, "Pengaruh Independensi Auditor, Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan," *J. Econ. Bussines Account.*, vol. 5, no. 2, pp. 1655–1662, 2022, doi: 10.31539/costing.v5i2.2365.
- [15] P. Hardiningsih, "PENGARUH INDEPENDENSI, CORPORATE GOVERNANCE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN," *Kaji. Akunt.*, vol. 2, no. 1, pp. 61–76, 2010.
- [16] L. Setiawan and F. Fitriany, "Pengaruh Workload Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi," *J. Akunt. dan Keuang. Indones.*, vol. 8, no. 1, pp. 36–53, 2011, doi: 10.21002/jaki.2011.03.
- [17] M. Jensen and W. Meckling, "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure," *Econ. Nat. Firm A Reader, Third Ed.*, pp. 283–303, 2012, doi: 10.1017/CBO9780511817410.023.
- [18] D. N. E. Makhabati and A. S. Adiwibowo, "Pengaruh Reputasi Auditor Dan Spesialisasi Industri Auditor," *Diponegoro J. Account.*, vol. 8, no. 2017, pp. 1–8, 2019, [Online]. Available: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- [19] Y. M. Sutikno and P. B. Hadiprajitno, "Analisis Faktor Internal Dan Eksternal Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag," *Diponegoro J. Account.*, vol. 4, no. 2, pp. 1–9, 2015, [Online]. Available: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- [20] D. O. Saverio, A. Nazir, and D. Safitri, "PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTUTISIONAL DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)," *JOM Fekon.*, vol. 4, no. 1, pp. 75–89, 2017.
- [21] D. Oktadella and Zulaikha, "Analisis Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan," *Oktadella, Zulaikha 2010*, vol. 84, no. 5, pp. 487–492, 2010, [Online]. Available: <http://ir.obihiro.ac.jp/dspace/handle/10322/3933>
- [22] I. D. A. N. Kompetensi, "TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota / Kabupaten di Jawa Tengah) TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota / Kabupaten di Jawa Tengah)," 2012.
- [23] G. Siahaan *et al.*, "PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016)," vol. 1, no. 1, pp. 15–22, 2020.
- [24] P. & Laksito, "Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching," *Diponegoro J. Account.*, vol. 4(2), no. 1988, pp. 988–997, 2015.
- [25] Susiana and A. Herawaty, "Auep09," *Simp. Nas. Akuntansi X*, pp. 1–31, 2007.
- [26] P. Wallace and J. Zinkin, *MASTERING BUSINESS IN ASIA: CORPORATE GOVERNANCE*. Wiley India Pvt. Limited, 2006. [Online]. Available: <https://books.google.co.id/books?id=zbuLev2rq7oC>

Referensi

- [27] G. Krishnamoorthy, A. M. Wright, and J. R. Cohen, "Audit Committee Effectiveness and Financial Reporting Quality: Implications for Auditor Independence," *Aust. Account. Rev.*, vol. 12, pp. 3–13, 2003, [Online]. Available: <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:154553282>
- [28] D. E. Pertiwi, "Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Non Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi," *J. Fairness*, vol. 9, no. 3, pp. 215–228, 2021, doi: 10.33369/fairness.v9i3.15240.
- [29] J. Ekonomi, G. B. Kristianto, W. Ramadhanti, I. R. Bawono, P. M. Akuntansi, and U. J. Soedirman, "Pengaruh independensi terhadap kualitas audit dengan motivasi auditor sebagai variabel moderasi," vol. 22, pp. 53–68, 2020.
- [30] I. Auditor, "Indah Mutiara Program Studi Akuntansi Universitas Adiwangsa Jambi".
- [31] Yulius Jogi Christiawan, "Kompetensi Dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Hasil Penelitian Empiris," *J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 4, no. 2, pp. 79–92, 2002, [Online]. Available: <http://puslit2.petra.ac.id/ejournal/index.php/aku/article/view/15692>
- [32] A. F. Djollong, "Teknik Pelaksanaan Penelitian Kuantitatif (Technique of Quantitative Research)," *Istiqra'*, vol. 2, no. 1, pp. 86–100, 2014.
- [33] I. M. D. M. Adnyana, "Populasi dan Sampel," *Metod. Penelit. Pendekatan Kuantitatif*, vol. 14, no. 1, pp. 103–116, 2021.
- [34] I. Lenaini, U. Islam, N. Raden, and F. Palembang, "TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL PURPOSIVE DAN," vol. 6, no. 1, pp. 33–39, 2021.
- [35] L. Irawati and I. Fakhruddin, "Pengaruh Dan Kualitas Audit Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan," *Kompartemen*, vol. XIV, no. 1, pp. 90–106, 2016.
- [36] I. Handojo, "Sekelumit Konservatisme Akuntansi. Jakarta:STIE Trisakti," *J. Media Bisnis*, p. 12, 2012.
- [37] Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan, "Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit," vol. 2004, 2012.
- [38] H. Tugiman, "Komite Audit," *Ikai.Id*, pp. 1–19, 1997, [Online]. Available: <https://www.ikai.id/>

Referensi

- [39] KBPPM, "Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor:KEP-86/BI/2011 tentang Independensi Akuntan yang Memberikan Jasa di Pasar Modal," pp. 1–6, 2011.
- [40] I. G. Pramaswaradana Indra Ngurah and I. Astika Putra Bagus, "Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit," *J. Akunt. Univ. Udayana*, vol. 19, no. 1, pp. 168–194, 2017.
- [41] I. Ghozali, "Ghozali_Imam_2011_Aplikasi_Analisis_Mult.pdf." p. 129, 2011.
- [42] D. Statistics, "Normalitas 3," *Uji Norm.*, 2018.
- [43] G.- MARDIATMOKO, "Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda," *BAREKENG J. Ilmu Mat. dan Terap.*, vol. 14, no. 3, pp. 333–342, 2020, doi: 10.30598/barekengvol14iss3pp333-342.
- [44] K. Pasar, A. Di, B. Efek, and I. Bei, "Pengaruh rotasi audit, kualitas audit, dan," 2010.
- [45] A. Ayu Tussiana and H. Sri Lastani, "Pengaruh independensi, kualitas audit, spesialisasi industri auditor dan corporate governance terhadap integritas laporan keuangan," *Media Ris. Akuntansi, Audit. Inf. Vol.*, vol. 16, no. 1, pp. 69–78, 2016.
- [46] P. Hardiningsih, "Influence of Independence, Corporate Governance, Audit Quality toward Financial Statements Integrity," *Kaji. Akuntansi*, vol. 2, no. 1, pp. 61–76, 2019, [Online]. Available: <https://www.neliti.com/publications/247048/pengaruh-independensi-corporate-governance-dan-kualitas-audit-terhadap-integrita>
- [47] H. Zaenal Fanani, Sri Ningsih, "FAKTOR-FAKTOR PENENTU KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN DAN KEPERCAYAAN INVESTOR," *Simp. Nas. Akunt. VIII, Solo*, vol. 01, pp. 1–32, 2017.

