

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP KUALITAS PELAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2018-2022**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**

OLEH:

FRIDA AMELIA SALSABILA

NIM: 20108040034

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2024

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS
AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP KUALITAS PELAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**

OLEH:

FRIDA AMELIA SALSABILA

NIM: 20108040034

PEMBIMBING:

SOFYAN HADINATA, S.E., M.Sc., Ak., CA.

NIP. 19851121 201503 1 005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2024



PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1303/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2024

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : FRIDA AMELIA SALSABILA
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040034
Telah diujikan pada : Kamis, 08 Agustus 2024
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED

Valid ID: 66cc0570e608e



Penguji I
Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 66cb99903f8e5



Penguji II
Dr. Prasjojo, S.E., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 66cb811ead8f4



Yogyakarta, 08 Agustus 2024
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 66cc2754e3463

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Frida Amelia Salsabila

Kepada:

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

DI Yogyakarta

Assalamu'alaikum wr. wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka saya selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Frida Amelia Salsabila

NIM : 20108040034

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022

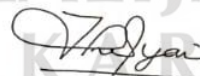
Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam bidang ilmu ekonomi islam.

Dengan ini saya berharap agar skripsi tersebut dapat segera dimunaqsyahkan. Atas perhatiannya saya ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum wr. wb.

Yogyakarta, 26 Agustus 2024

Pembimbing,



Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.

NIP. 19851121 201503 1 005

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Frida Amelia Salsabila
NIM : 20108040034
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul: Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022 adalah hasil karya pribadi dan sepanjang pengetahuan penyusun tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan.

Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, maka sepenuhnya menjadi tanggungjawab penyusun.

Yogyakarta, 26 Agustus 2024

Yang menyatakan,



Frida Amelia Salsabila
NIM 20108040034

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Frida Amelia Salsabila
NIM : 20108040034
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Noneksklusif (*Non-exclusive royalty right*) atas karya ilmiah yang berjudul

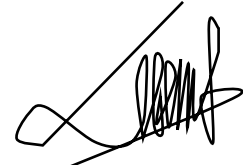
“Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini di UIN Sunan Kalijaga berhak (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 22 Juli 2024



Frida Amelia Salsabila

HALAMAN MOTTO

فَلَا تَعْلَمُ نَفْسٌ مَّا أُخْفِيَ لَهُم مِّن قُرَّةِ أَعْيُنٍ جَزَاءً
بِمَا كَانُوا يَعْمَلُونَ

“Tidak seorang pun mengetahui apa yang disembunyikan untuk mereka berupa (macam-macam nikmat) yang menyenangkan hati sebagai balasan terhadap apa yang selalu mereka kerjakan.”

-QS As-Sajdah: 17

Disaat-saat sulit, ingatlah bahwa kamu tidak sendirian

-Kim Namjoon

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan teruntuk:

“Ibu saya Wiwin Dwi Hartini”

Adik saya Kamila Luthfi Yanuar, Rara Chandra Kartika,

Miftakhul Bilal Ramadhan, dan Aulia Salwa

Semua keluarga saya,
yang telah memberikan semangat, doa,
dan dorongan kepada saya

Dosen Pembimbing Skripsi saya,

Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.

Yang telah membimbing dengan sabar mengarahkan,
memberi kritik dan saran dalam menyelesaikan dan
menyempurnakan penelitian ini.

Sahabat-sahabat saya Iin, Desi, Putri, dan Isnian, serta teman-teman tercinta

yang selalu menyemangati dan memotivasi selama
proses penyusunan tugas akhir

Bangtan Sonyeondan yang lagunya telah memotivasi saya
untuk selalu percaya, menghargai dan mencintai diri saya sendiri.

Terimakasih juga untuk

Almamater tercinta UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi huruf Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0534b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Bā'	B	be
ت	Tā'	T	te
ث	Śā'	Ŝ	es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	J	je
ح	Hā'	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	Kh	ka dan ha
د	Dāl	D	de
ذ	Ẓāl	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	ṛ	Er
ز	zai	Z	Zet
س	sīn	S	Es
ش	syīn	Sy	es dan ye
ص	ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	ḍād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)

ظ	zā'	z	zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	„	koma terbalik di atas
غ	gain	G	Ge
ف	fā'	F	Ef
ق	qāf	Q	Qi
ك	kāf	K	Ka
ل	lām	L	„el
م	mīm	M	„em
ن	nūn	N	„en
و	wāw	W	W
هـ	hā'	H	Ha
ء	hamzah	,	Apostrof
ي	yā'	Y	Ya

B. Konsonan rangkap karena *Syaddah* ditulis rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. *Ta' Marbūtah*

Semua *tā' marbūtah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>ḥikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرامة الأولياء	Ditulis	<i>karāmah al-aulyā'</i>

D. Vokal Pendek

----َ----	Fathah	Ditulis	A
----ِ----	Kasrah	Ditulis	I
----ُ----	Ḍammah	Ditulis	U

فعل	Fathah	Ditulis	<i>fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>ẓukira</i>
يذهب	Ḍammah	Ditulis	<i>yaẓhabu</i>

E. Vokal Panjang

1.	Fathah + alif جاهلية	ditulis ditulis	Ā <i>jāhiliyah</i>
2.	Fathah + ya ^{mati} تَنسَى	ditulis ditulis	Ā <i>tansā</i>
3.	Fathah + yā ^{mati} كَرِيم	ditulis ditulis	Ī <i>karīm</i>
4.	Dammah + wāwu mati فُرُوض	ditulis ditulis	Ū <i>furūd</i>

F. Vokal Rangkap

1.	Fathah + yā' mati بينكم	ditulis	Ai <i>bainakum</i>
2.	Fathah + wāwu mati قول	ditulis	Au <i>qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>A'antum</i>
أُحَدِّثُ	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لَنُشْكِرَنَّكُمْ	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah*

الْقُرْآنُ	Ditulis	<i>Al-Qur'an</i>
الْقِيَاسُ	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah*

السَّمَاءُ	Ditulis	<i>As - Sama'</i>
الشَّمْسُ	Ditulis	<i>asy- Syams</i>

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذَوَالْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Zawi al-furūd</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahl as-Sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbilalamin

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga dalam kesempatan ini peneliti bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022**”. Sholawat serta salam tidak lupa peneliti ucapkan kepada junjungan Nabi kita Muhammad SAW, semoga kita termasuk golongan umatnya dan mendapatkan syafaatnya di yaumul qiyamah. Aamiin.

Tujuan dalam penyusunan skripsi ini yaitu berguna dalam memperoleh gelar Strata Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Peneliti merasa dalam penyusunan skripsi ini banyak terjadi kendala, rintangan dan masih banyak kekurangan hal ini semata-mata karena keterbatasan peneliti.

Dalam penyusunan skripsi ini peneliti sangat berterima kasih ke berbagai pihak yang telah memberi bimbingan dan dukungan baik berupa moral, materil maupun spiritual sehingga penulisan skripsi ini bisa terselesaikan. Maka dari itu perkenankan peneliti menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT dengan segala rahmat dan karunia-Nya yang memberikan kekuatan bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Prof. Dr. Phil Al Makin, MA. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga

Yogyakarta

3. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
4. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
5. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc.,Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, kritik, saran dan masukan dalam menyempurnakan penulisan ini
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Akuntansi Syariah yang telah memberikan ilmunya, pengajaran serta mengayomi peneliti selama menjadi mahasiswa
7. Seluruh staf dan pegawai tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah banyak membantu.
8. Ibu Wiwin Dwi Hartini, Bapak Hariyadi, Bapak Sayudi, Kamila Luthfi Yanuar, Rara Chandra Kartika, Miftakhul Bilal Ramadhan, dan Aulia Salwa beserta seluruh keluarga (Pariyem, Lilik Hery Basuki, Kamti dan yang lainnya) yang selalu memotivasi, memberikan *support* dan selalu mendoakan peneliti. Terimakasih kepada seluruh keluarga saya yang telah mengajari saya untuk selalu menghadapi masalah, mengarahkan saya untuk menjadi pribadi yang mandiri, dan mendorong saya untuk lebih bertanggung jawab.
9. Sahabat-sahabat saya yang selalu menemani dalam suka maupun duka

sekaligus rekan perjuangan skripsi serta yang telah menjadi tempat berkeluh kesah dan berbagi semangat selama proses penyelesaian skripsi ini, Iin, Desi, Putri, Isnisn, Mulyani, dan Tutik

10. Keluarga besar AKS yang sudah menjadi teman berkeluh kesah dari awal perkuliahan.
11. Seluruh pihak yang secara tidak langsung telah menjadi salah satu sumber semangat, yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.
12. Frida Amelia Salsabila, diri saya sendiri. Terimakasih untuk perjuangan selama ini, untuk curahan darah, keringat dan air mata “*Blood sweat and tears*”. Terimakasih karena masih bertahan.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan banyak kekurangan, sehingga kritik dan saran yang membangun dari pembaca akan sangat peneliti hargai. Akhir kata, peneliti berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat.

Yogyakarta, 22 Juli 2024

Hormat Saya,



Frida Amelia Salsabila

NIM: 20108040034

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	ix
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Pertanyaan Penelitian	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	9
F. Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
A. Kerangka Teori	12
B. Telaah Pustaka	21
C. Hipotesis	27
D. Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian	34
B. Desain Penelitian	34
C. Populasi dan Sampel	34
D. Jenis dan Sumber Data	35
E. Teknik Pengumpulan Data	35
F. Model Penelitian	36
G. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
H. Teknik Analisis Data	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Analisis	52
C. Pembahasan.....	62
D. Analisis Tambahan	66
BAB V PENUTUP	67
A. Kesimpulan	67
B. Implikasi	68
C. Keterbatasan	68
D. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	76



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Penelitian	51
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 5 Uji Lagrange Multiplier	55
Tabel 4. 6 Hasil Regresi	56
Tabel 4. 7 Hasil Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 9 Uji R^2	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji-F.....	61
Tabel 4. 11 Analisis Tambahan.....	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pemikiran penelitian 33



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi pengaruh keahlian ketua komite audit, proporsi keahlian anggota komite audit, dan kualitas auditor eksternal terhadap kualitas pelaporan keuangan. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Berdasarkan teknik pengambilan sampel tersebut diperoleh 79 perusahaan dengan 395 jumlah pengamatan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak Eviews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan. Adapun keahlian ketua komite audit dan proporsi keahlian keuangan pada komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Komite Audit, Kualitas Audit, Manufaktur, *Purposive Sampling*, Kualitas Pelaporan Keuangan



ABSTRACT

This research aims to investigate the effect of audit committee chair expertise, the proportion of audit committee members' expertise, and the quality of external auditors on financial reporting quality. This study used a sample of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The sampling technique used in this study was purposive sampling. Based on this sampling technique, 79 companies were obtained with 395 observations. This study uses panel data regression analysis techniques with the help of Eviews software. The results showed that audit quality has a positive effect on the quality of financial reporting. The audit committee chairman who has financial expertise and proportion of financial expertise on the audit committee have no effect on the quality of financial reporting.

Keywords: Audit Committee, Audit Quality, Manufacturing, Purposive Sampling, Financial Reporting Quality



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Tujuan utama pelaporan keuangan adalah untuk memberikan informasi tentang kondisi perusahaan, terutama yang bersifat keuangan (Mbobo & Umoren, 2016). Pelaporan keuangan mencerminkan akuntabilitas suatu entitas bisnis atas sumber dayanya, sehingga membantu untuk memberikan dasar penilaian atas peran pengelolaan dan keputusan ekonomi manajer (Gerayli *et al.*, 2021). Kualitas pelaporan keuangan dapat didefinisikan sebagai kepatuhan terhadap standar akuntansi di suatu negara, atau sejauh mana laporan keuangan yang dipublikasikan dan pengungkapan terkait menangkap esensi operasi dan posisi keuangan perusahaan (Agyei-Mensah, 2022)

Kualitas pelaporan keuangan memiliki definisi konseptual berupa memberikan informasi yang berguna tentang arus kas dan kinerja perusahaan yang diharapkan membantu investor dalam mengambil keputusan (Gerayli *et al.*, 2021). Kualitas informasi akuntansi suatu perusahaan dapat mempengaruhi efisiensi pengambilan keputusan dalam perusahaan (Alhadi *et al.*, 2021). Kualitas pelaporan keuangan yang baik membuat manajer lebih akuntabel dengan memungkinkan pemantauan yang lebih baik (Gomariz & Ballesta, 2014).

Kualitas pelaporan keuangan sangat penting bagi pemegang saham, kreditor, dan investor, karena memberikan mereka informasi keuangan

tentang suatu perusahaan (Mardessi, 2022). Kualitas pelaporan keuangan dapat dinilai berdasarkan penyajian posisi keuangan dan kinerja suatu perusahaan secara benar sesuai dengan kondisi umum standar akuntansi yang berlaku (Bajra & Čadež, 2018). Informasi yang disajikan harus benar-benar terkini, dengan menambahkan fakta-fakta, dan informasi tersebut tidak boleh mengandung kesalahan dan bias yang material (Hasan *et al.*, 2020).

Laporan keuangan adalah parameter utama yang digunakan untuk menggambarkan keadaan perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan dapat memanipulasi laporan keuangan mereka agar laporan keuangan menarik di mata pemegang saham dan pemangku kepentingan. Salah satu skandal paling terkenal dunia adalah manipulasi akuntansi yang dipraktikkan oleh perusahaan Enron yang bergerak dalam bidang energi asal Amerika Serikat. Skandal yang menyebabkan pembubaran kantor akuntan publik Arthur Anderson yang pada masanya tergabung dalam “*Big Five*”.

Di Indonesia manipulasi laporan keuangan juga terjadi pada PT Kimia Farma Tbk (KAEF) pada tahun 2001 yang melaporkan laba bersih Rp132 miliar, ternyata laba perusahaan hanya Rp99,56 miliar. Selain itu, perusahaan PT Indofarma Tbk dengan kode INAF pada tahun 2001, mencatat nilai barang dalam proses secara *overstated* pada penyajian nilai persediaan barang dalam proses sebesar Rp28,87 miliar

(<https://www.cnbcindonesia.com/> 16 Juli 2024, 20.14)¹. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) melaporkan PT Indofarma Tbk. (INAF) kepada kejaksaan agung atas dugaan manipulasi laporan keuangan, karena terdapat indikasi kerugian negara pada PT Indofarma dan anak perusahaan sebesar Rp371,8 miliar selama periode 2020-2023 (<https://emitennews.com/>, 20 Agustus 2024 10.53)²

Pelaporan keuangan oportunistik mempunyai banyak konsekuensi buruk di pasar modal dan meningkatkan asimetri informasi yang selanjutnya menyebabkan biaya modal lebih tinggi (Gerayli *et al.*, 2021). Pengawasan komite audit yang efektif peran penting dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan (Al-Shaer *et al.*, 2017). Selain itu, Mardessi (2022) menyatakan bahwa komite audit dan auditor memiliki wewenang untuk memantau proses pelaporan keuangan dengan tujuan memberikan laporan keuangan yang akurat dan transparan.

Kualitas audit didefinisikan sebagai probabilitas gabungan bahwa auditor “menemukan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien dan melaporkan pelanggaran tersebut”. Auditor yang lebih besar diyakini memiliki motivasi yang lebih kuat dan kompetensi yang lebih baik untuk

¹ <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson?pag=all>, diakses 16 Juli 2024, 20.14.

² <https://emitennews.com/news/bpk-ungkap-sejak-lama-indofarma-inaf-manipulasi-laporan-keuangan>, diakses 20 Agustus 2024 10.53.

melaksanakan audit berkualitas (DeAngelo, 1981). Ketika perusahaan diaudit auditor Big 4, hal ini mencerminkan upaya perusahaan menghasilkan pelaporan keuangan yang berkualitas dan mengurangi berbagai kesalahan penyajian akuntansi (Mardessi, 2022).

Auditor dari Kantor Akuntan yang berafiliasi dengan Kantor Akuntan Publik internasional akan memiliki kualitas yang lebih baik, karena auditor telah dilatih secara terstruktur dan intensif dengan pelatihan serta mempunyai pengakuan internasional (Djoko & Yanti, 2019). Penelitian terdahulu mengenai pengaruh kualitas audit terhadap kualitas pelaporan keuangan antara lain dilakukan oleh Oktorina & Wedari (2015) yang membuktikan bahwa kualitas pelaporan keuangan sangat dipengaruhi oleh kualitas audit. Studi yang dilakukan oleh Kamolsakulchai (2015) menemukan bahwa kualitas laba perusahaan yang diaudit oleh KAP besar seperti *Big 4* akan mengalami peningkatan, yang berarti kualitas pelaporan keuangan juga akan meningkat.

Francis *et al.* (1999) berpendapat auditor bereputasi lebih mampu mendeteksi manajemen laba, karena pengetahuan mereka yang unggul, dan bertindak untuk mengekang manajemen laba untuk melindungi reputasi mereka. Krishnan (2003b) berpendapat bahwa selain lebih banyak sumber daya dan keahlian untuk mendeteksi manajemen laba, perusahaan audit besar juga memiliki insentif yang lebih besar untuk melindungi reputasi mereka karena basis klien yang lebih besar. Alzeban (2019) menemukan bahwa lebih sedikit kejadian manajemen laba ketika perusahaan

menggunakan firma audit spesialis *Big 4* dibandingkan ketika mereka tidak menggunakan firma audit spesialis *Big 4*.

Penelitian ini mengambil sampel dari perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam BEI karena cukup menarik untuk diteliti. Dimana pada saat pasar modal Indonesia sangat berkembang pesat menuju pasar modal kontemporer di era perekonomian yang serba digital. Pada tahun 2022 industri pengolahan nonmigas mengalami pertumbuhan sebesar 5,01 lebih tinggi dari tahun 2021 sebesar 3,67%. Pertumbuhan sektor industri pada tahun 2022 sebesar 5,31% dan menjadi penopang utama terhadap pertumbuhan ekonomi nasional ya. (<https://www.kemenperin.go.id/> 16 Juli 2024 20.40)³. Selain itu, karakteristik industri manufaktur yang memiliki unsur kandungan angka akrual di dalam laporan keuangan berpotensi memicu manipulasi laporan keuangan yang dilakukan oleh manajemen perusahaan.

Penelitian yang dikembangkan oleh Alzeban (2020), Lutfi *et al.* (2022) dan Mardessi (2022) menganalisis hubungan komite audit dan auditor eksternal dengan kualitas pelaporan keuangan. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini menjelaskan dampak keahlian ketua komite audit, proporsi keahlian komite audit dan auditor

³ <https://www.kemenperin.go.id/artikel/23851/Tumbuh-Lampau-5-Persen.-Industri-Manufaktur-Berjasa-Besar-Katrol-Kinerja-Ekonomi>, diakses 16 Juli 2024 20.40

eksternal terhadap kualitas pelaporan keuangan. Selain itu, perbedaan lainnya dalam penelitian ini membagi kualitas auditor menjadi 3 kategori, yaitu KAP berafiliasi Big-4, KAP berafiliasi internasional, dan KAP lokal.

Penelitian ini melanjutkan penelitian yang dilakukan oleh Alzeban (2020), Lutfi *et al.* (2022) dan Mardessi (2022), yang menggunakan data dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai objek penelitian. Seperti yang dijabarkan pada latar belakang, maka peneliti bermaksud meneliti dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada BEI Periode 2018-2022”**.

B. Rumusan Masalah

Laporan keuangan yang tidak berkualitas dapat menyebabkan asimetris informasi dan mengakibatkan para pemangku kepentingan tidak dapat membuat keputusan secara tepat. Proses pelaporan keuangan diawasi oleh komite audit guna memastikan manajer melakukan pelaporan kinerja perusahaan secara etis. Tindakan manipulasi angka keuangan dapat menyebabkan kerugian pada pemegang saham karena informasi yang dikeluarkan perusahaan tidak benar (Kusnadi *et al.*, 2016). Karakteristik komite audit perusahaan yang mempengaruhi pengawasan proses pelaporan keuangan ialah keahlian ketua komite audit dan proporsi keahlian komite audit. Peran ketua komite audit sangat memengaruhi kinerja anggota komite audit dalam melaksanakan tugasnya. Ketua komite audit memiliki tanggung

jawab untuk memastikan bahwa informasi tersampaikan dengan baik antara komite audit dan pihak lain, seperti manajemen dan auditor internal serta eksternal (Bédard & Gendron, 2010). Ketua komite audit memiliki tanggung jawab tertinggi untuk mengawasi prosedur penyusunan laporan keuangan, dan ketua komite audit lebih mungkin bertanggung jawab atas potensi kegagalan pelaporan keuangan dibandingkan anggota lainnya (Schmidt & Wilkins, 2013). Pengalaman akuntansi ketua komite audit dapat meningkatkan pengawasan dan pemantauan komite audit dalam proses penyusunan laporan keuangan, yang akan berdampak pada peningkatan kualitas laporan keuangan. Rumusan masalah pertama yang dapat dibuat yaitu, keahlian ketua komite audit berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Komite audit yang memiliki keahlian keuangan dianggap sebagai kekuatan, karena dapat menghasilkan pelaporan laba berkualitas. Selain itu, Defond *et al.* (2005) menyatakan bahwa ahli keuangan penting bagi efektivitas tugas komite audit karena komite audit perlu melakukan berbagai tugas yang memerlukan tingkat pemahaman keuangan yang tinggi. Dhaliwal *et al.* (2010) mengungkapkan bahwa kemampuan ahli meningkatkan kualitas laba. Komite audit terlibat secara langsung dalam proses pemilihan auditor eksternal dan membantu dewan komisaris mengawasi aktivitas keuangan dan operasional perusahaan. Komite audit harus mampu melakukan penilaian kebijakan akuntansi yang digunakan oleh manajemen, oleh karena itu diperlukan anggota komite audit yang

memiliki kemampuan analisis agar laporan keuangan yang dihasilkan benar-benar transparan dan akuntabel. Rumusan masalah kedua yang dapat dibuat yaitu, proporsi keahlian komite audit berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

KAP akuntansi *Big 4* mempunyai reputasi terkenal dan dipandang menghasilkan audit dengan kualitas lebih tinggi dibandingkan firma *non-Big 4*. Dibandingkan dengan KAP yang tidak berafiliasi internasional, KAP yang berafiliasi dengan KAP internasional dianggap memiliki standar kualitas, pengalaman, dan keahlian yang lebih tinggi. Permintaan audit *Big 4* sebagian didasarkan pada mitigasi potensi manajemen oportunistik atas pendapatan berbasis akrual. Pendapatan berbasis akrual digunakan untuk membuat kontrak dengan perusahaan dan oleh investor untuk menilai perusahaan. Kemungkinan manajemen laba yang dilakukan untuk keuntungan pribadi (misalnya, kontrak kompensasi eksekutif) menciptakan ketidakpastian bagi pihak luar sehubungan dengan laba yang dilaporkan perusahaan dan apakah laba tersebut disusun berdasarkan penerapan prinsip akuntansi yang berlaku umum (Francis *et al.*, 1999). Rumusan masalah ketiga yang dapat dibuat yaitu, auditor eksternal berpengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan.

C. Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka pertanyaan penelitian ini:

1. Apakah keahlian ketua komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan?

2. Apakah proporsi keahlian komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan?
3. Apakah auditor eksternal berpengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan?

D. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disusun, penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki dampak dari:

1. Keahlian ketua komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan
2. Proporsi keahlian komite audit terhadap kualitas pelaporan keuangan.
3. Auditor eksternal terhadap kualitas pelaporan keuangan.

E. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini diantaranya, ialah:

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan pemikiran baru mengenai kualitas pelaporan keuangan bagi perusahaan. Penelitian ini juga membantu perusahaan untuk mengurangi asimetri informasi yang dapat diperoleh melalui kualitas pelaporan keuangan yang tinggi.

2. Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan ide bermanfaat untuk kemajuan ilmu ekonomi, terutama akuntansi. Diharapkan hasil penelitian ini akan memberikan gagasan atau ide untuk penelitian yang terkait dengan komite audit, kualitas audit, dan kualitas pelaporan keuangan.

3. Bagi Regulator

Hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi umpan balik dan masukan untuk pembuatan dan evaluasi standar-standar akuntansi bagi institusi pembuat standar (*standard setters*). Pemerintah selaku regulator dapat mengkaji kebijakan yang sudah diberlakukan, supaya tercipta kualitas pelaporan keuangan yang lebih baik.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memberi gambaran dan mempermudah pembahasan dalam penelitian ini, maka disajikan sistematika penelitian yang merupakan garis besar dari penelitian ini. Adapun sistematika penulisan adalah sebagai berikut:

1. Bab I Pendahuluan

Pendahuluan menjelaskan latar belakang masalah, rumusan masalah, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat kegunaan penelitian, dan sistematika pembahasan. Latar belakang yang disajikan menjelaskan masalah yang terjadi dalam hal ini kualitas pelaporan keuangan, fenomena yang terjadi, upaya yang dilakukan untuk mengatasi masalah tersebut, penelitian terdahulu, dan menyampaikan perbedaan pada penelitian ini dengan penelitian-penelitian sebelumnya.

2. Bab II Landasan Teori

Landasan teori menjelaskan tentang tiga pokok bahasan yang diawali dengan menjelaskan teori-teori yang relevan pada topik yang dibahas. Kemudian menghubungkan teori-teori dengan logika peneliti, sehingga

menjadi sebuah hipotesis. Selanjutnya pada bab ini disajikan model penelitian atau kerangka berpikir yang dapat menggambarkan keterkaitan antarvariabel.

3. Bab III Metode Penelitian

Bagian ini membahas tentang jenis penelitian yang dilakukan, desain penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data penelitian, teknik pengumpulan data yang telah dilakukan, model penelitian, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta teknik analisis data.

4. Bab IV Hasil dan Analisis

Bagian ini menjelaskan analisis data dan pembahasan yang menjelaskan hasil pengumpulan data, analisis statistik deskriptif, dan estimasi data panel berupa uji *Chow*, uji Hausman, dan uji *Lagrange Multiplier*, penjelasan hasil analisis regresi data panel yaitu uji hipotesis secara simultan dengan uji statistic F, uji *determinasi* (R^2), dan uji hipotesis secara parsial dengan uji statistik t. Penjelasan hipotesis tentang pengaruh variabel independen pada variabel dependen. Bab ini menjawab seluruh masalah yang dirumuskan pada bab I baik melalui hasil pengolahan data yang dilakukan ataupun dari penjelasan peneliti didukung dengan teori yang relevan.

5. Bab V Penutup

Bab ini menjelaskan tentang kesimpulan penelitian yang dijelaskan pada pembahasan dan analisis data, keterbatasan dalam penelitian, serta saran yang diberikan peneliti atas masalah yang timbul dan penelitian selanjutnya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Merujuk kepada penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan.

1. Keahlian ketua komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam BEI. Dengan demikian tidak ada kecenderungan yang akan timbul apabila keahlian ketua komite audit semakin meningkat ataupun menurun terhadap kualitas pelaporan keuangan.
2. Proporsi keahlian komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas pelaporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam BEI. Dengan demikian tidak ada kecenderungan yang akan timbul apabila proporsi keahlian keuangan komite audit semakin meningkat ataupun menurun terhadap kualitas pelaporan keuangan.
3. Kualitas auditor eksternal memiliki pengaruh positif terhadap kualitas pelaporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI. Dengan demikian bila kualitas auditor eksternal memiliki keahlian akuntansi, maka diharapkan kualitas pelaporan keuangan yang dikeluarkan perusahaan akan lebih berkualitas.

B. Implikasi

1. Secara Teoritis

Dalam penelitian ini mampu menjadi pembaharuan yang membahas tentang komite audit dan kualitas auditor eksternal pada kualitas pelaporan keuangan. Penelitian ini dilakukan dalam perusahaan manufaktur dan diharapkan dapat menutupi kesenjangan pada literatur yang ada.

2. Secara Praktis

Bagi perusahaan sebaiknya memperhatikan kualitas auditor dalam melakukan audit perusahaan karena faktor ini cukup berpengaruh signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Penelitian ini memberikan informasi kepada investor bahwa kualitas auditor dapat memengaruhi kualitas pelaporan keuangan. Perusahaan dapat memperhatikan faktor lain dalam komite audit selain keahlian ketua dan proporsi keahlian anggota dalam pengawasan pencatatan pelaporan keuangan. Pada penelitian ini ditemukan jika keahlian ketua dan proporsi keahlian anggota komite audit tidak berpengaruh pada kualitas pelaporan keuangan yang dikeluarkan perusahaan.

C. Keterbatasan

Keterbatasan pada penelitian ini dapat menjadi pertimbangan untuk penelitian selanjutnya agar memperoleh hasil yang lebih baik. Keterbatasan penelitian ini yaitu

1. Dalam penelitian ini terdapat beberapa laporan keuangan perusahaan yang tidak dapat ditemukan atau diakses.

2. Penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur dengan rentang waktu data penelitian yaitu 2018-2022

D. Saran

Berdasarkan hasil di atas, berikut ini saran yang didapat:

1. Bagi peneliti berikutnya dapat mencoba pengukuran lain untuk menghitung kualitas pelaporan keuangan, misalnya dengan menggunakan model manajemen laba dan kualitas akrual, ataupun dari beberapa pengukuran tersebut dapat diagragetkan.
2. Bagi peneliti selanjutnya dapat mencoba objek perusahaan selain sektor manufaktur, sehingga dapat menambah referensi penelitian kualitas pelaporan keuangan di sektor lain yang kemungkinan juga dapat berbeda hasil penelitiannya.
3. Bagi peneliti mendatang sebaiknya menambah periode tahun agar mendapat data yang hasilnya lebih signifikan

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Parker, S., & Peters, G. F. (2004). Audit committee characteristics and restatements. *Auditing*, 23(1), 69–87.
<https://doi.org/10.2308/aud.2004.23.1.69>
- Agyei-Mensah, B. K. (2022). Impact of audit committee attributes on financial reporting quality and timeliness: an empirical study. *Afro-Asian Journal of Finance and Accounting*, 12(1), 82–104.
<https://doi.org/10.1504/AAJFA.2022.121754>
- Al-Shaer, H., Salama, A., & Toms, S. (2017). Audit committees and financial reporting quality: Evidence from UK environmental accounting disclosures. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(1), 2–21.
<https://doi.org/10.1108/JAAR-10-2014-0114>
- Alkhalailah, R., Alshurafat, H., Ananzeh, H., & Al Amosh, H. (2024). The impact of external auditors with forensic accounting competencies on auditee firm performance. *Heliyon*, 10(11), e32099.
<https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2024.e32099>
- Alzeban, A. (2019). Influence of internal audit reporting line and implementing internal audit recommendations on financial reporting quality. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 26–50. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-12-2018-0409>
- Alzeban, A. (2020). The impact of audit committee, CEO, and external auditor quality on the quality of financial reporting. *Corporate Governance (Bingley)*, 20(2), 263–279. <https://doi.org/10.1108/CG-07-2019-0204>
- Baatwah, S. R., Salleh, Z., & Stewart, J. (2019). Audit committee chair accounting expertise and audit report timeliness: The moderating effect of chair characteristics. *Asian Review of Accounting*, 27(2), 273–306.
<https://doi.org/10.1108/ARA-12-2017-0190>
- Bajra, U., & Čadež, S. (2018). Audit committees and financial reporting quality: The 8th EU Company Law Directive perspective. *Economic Systems*, 42(1), 151–163. <https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2017.03.002>
- Beasley, M. S., Carcello, J. V., Hermanson, D. R., & Neal, T. L. (2009). The Audit Committee Oversight Process. *Contemporary Accounting Research*, 26(1), 65–122. <https://doi.org/10.1506/car.26.1.3>
- Bédard, J., & Gendron, Y. (2010). Strengthening the financial reporting system: can audit committees deliver? *International Journal of Auditing*, 210, 174–210. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00413.x>
- Behn, B. K., Choi, J., & Kang, T. (2008). Audit quality and properties of analyst earnings forecasts. *The Accounting Review*, 83(2), 327–349.
- Bratten, B., Jennings, R., & Schwab, C. M. (2016). The accuracy of disclosures for complex estimates: Evidence from reported stock option fair values. *Accounting, Organizations and Society*, 52, 32–49.
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2015.09.001>
- Bushman, R. M., & Smith, A. J. (2001). Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1–3), 237–333. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00027-1](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00027-1)

- Calomiris, C. W., & Carlson, M. (2016). Corporate governance and risk management at unprotected banks: National banks in the 1890s. *Journal of Financial Economics*, 119(3), 512–532.
<https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2016.01.025>
- Chen, Q., Kelly, K., & Salterio, S. E. (2012). Do changes in audit actions and attitudes consistent with increased auditor scepticism deter aggressive earnings management? An experimental investigation. *Accounting, Organizations and Society*, 37(2), 95–115.
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2011.11.001>
- Cheng, J. T., Tracy, J. L., & Henrich, J. (2010). Pride, personality, and the evolutionary foundations of human social status. *Evolution and Human Behavior*, 31(5), 334–347.
<https://doi.org/10.1016/j.evolhumbehav.2010.02.004>
- Cohen, J. R., Hoitash, U., & Krishnamoorthy, Ganesh Wright, A. M. (2014). The Effect of Audit Committee Industry Expertise on Monitoring the Financial Reporting Process. *American Accounting Association*, 89(1), 243–273.
<https://www.jstor.org/stable/24468518>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Defond, M. L., Hann, R. N., Xuesong, H. U., & Engel, E. (2005). Does the market value financial expertise on audit committees of boards of directors? *Journal of Accounting Research*, 43(2), 153–193. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679x.2005.00166.x>
- Dhaliwal, D., Naiker, V., & Navissi, F. (2010). The association between accruals quality and the characteristics of accounting experts and mix of expertise on audit committees. *Contemporary Accounting Research*, 27(3), 787–827.
<https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2010.01027.x>
- Diepen, N. Van. (2015). The effect of gender, age and nationality diversity on company performance - Evidence from the Netherlands. *5th IBA Bachelor Thesis Conference*, 1–12.
- Djoko, D., & Yanti, L. D. (2019). The Influence of Company Growth, Profitability, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firms on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *ECo-Fin*, 1(2), 76–83.
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.124>
- Effendi, N., & Setiawan, M. (2014). *Ekonometrika: Pendekatan Teori dan Terapan*. Salemba Empat.
- Eyenubo, S. A., Mohammed, M., & Ali, M. (2017). Audit Committee Effectiveness of Financial Reporting Quality in Listed companies in Nigeria Stock Exchange. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 7(6), 487–505. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v7-i6/3006>
- Fakhari, H., & Pitoei, Y. R. (2017). The impact of audit committee and its characteristics on the firms' information environment. *Iranian Journal of Management Studies*, 10(3), 2008–7055.
<https://doi.org/10.22059/ijms.2017.231317.672627>

- Francis, J. R., Maydew, E. L., & Sparks, H. C. (1999). The role of Big 6 auditors in the credible reporting of accruals. *Auditing*, 18(2), 17–34. <https://doi.org/10.2308/aud.1999.18.2.17>
- Gaynor, L. M., Kelton, A. S., Mercer, M., & Yohn, T. L. (2016). Understanding the Relation between Financial Reporting Quality and Audit Quality. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 35(4), 0278–0380. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51453>
- Gerayli, M. S., Pitenoei, Y. R., & Abdollahi, A. (2021). Do audit committee characteristics improve financial reporting quality in emerging markets? Evidence from Iran. *Asian Review of Accounting*, 29(2), 251–267. <https://doi.org/10.1108/ARA-10-2020-0155>
- Gomariz, M. F. C., & Ballesta, J. P. S. (2014). Financial reporting quality, debt maturity and investment efficiency. *Journal of Banking & Finance*, 40(1), 494–506. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2013.07.013>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2013). *Dasar-dasar Ekonometrika*. Salemba Empat.
- Hasan, S., Kassim, A. A. M., & Hamid, M. A. A. (2020). the Impact of Audit Quality, Audit Committee and Financial Reporting Quality: Evidence From Malaysia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 10(5), 272–281. <https://doi.org/10.32479/ijefi.10136>
- Healy, P. M., & Palepu, K. G. (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1–3), 405–440. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00018-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00018-0)
- Herbert, J., & Harto, P. (2021). The Effect of Financial Reporting Quality and Family Ownership on Investment Efficiency With Audit Quality as Moderating Variable (Empirical Study on Manufacture Firms Listed on Indonesia Stock Exchange in the Year of 2015-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hope, O., & Thomas, W. B. (2008). Managerial empire building and firm disclosure. *Journal of Accounting Research*, 46(3), 591–626. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00289.x>
- Husnin, A. I., Nawawi, A., & Puteh Salin, A. S. A. (2016). Corporate governance and auditor quality – Malaysian evidence. *Asian Review of Accounting*, 24(2), 232–255. <https://doi.org/10.1108/ARA-11-2013-0072>
- Inawati, W. A., Muslih, M., & Kurnia, K. (2021). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Kepemilikan Manajemen Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 121–132. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.858>
- Indaryuni, D., Andriani, B. F., & Sucipto. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *J-ISACC: Journal of Islamic Accounting Competency*, 1(1), 45–58. <https://ejournal.lp2m.uinjambi.ac.id/ojp/index.php/jisacc/article/view/924>
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. BPFE-YOGYAKARTA.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial

- behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jonas, G. J., & Blanchet, J. (2000). Assessing quality of financial reporting. *Accounting Horizons*, 14(3), 353–363. <https://doi.org/10.2308/acch.2000.14.3.353>
- Jusri, A. P. O., & Maulidha, E. (2020). Peran Dan Kompetensi Auditor Syariah Dalam Menunjang Kinerja Perbankan Syariah. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 4(2), 222–241. <https://doi.org/10.46367/jas.v4i2.255>
- Kamolsakulchai, M. (2015). The Impact of the Audit Committee Effectiveness and Audit Quality on Financial Reporting Quality of listed company in Stocks Exchange of Thailand. *Integrative Business & Economics*, 4(2), 328–341.
- Kent, P., Routledge, J., & Stewart, J. (2010). Innate and discretionary accruals quality and corporate governance. *Accounting and Finance*, 50(1), 171–195. <https://doi.org/10.1111/j.1467-629X.2009.00321.x>
- Krishnan, G. V. (2003a). Audit quality and the pricing of discretionary accruals. *Auditing*, 22(1), 109–126. <https://doi.org/10.2308/aud.2003.22.1.109>
- Krishnan, G. V. (2003b). Does Big 6 Auditor Industry Expertise. *Accounting Horizons*, 1997, 1–16.
- Kusnadi, Y., Leong, K. S., Suwardy, T., & Wang, J. (2016). Audit committees and financial reporting quality in Singapore. *Journal of Business Ethics*, 139(1), 197–214. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2679-0>
- Lutfi, A., Alkilani, S. Z., Saad, M., Alshirah, M. H., Alshirah, A. F., Alrawad, M., Al-Khasawneh, M. A., Ibrahim, N., Abdelhalim, A., & Ramadan, M. H. (2022). The Influence of Audit Committee Chair Characteristics on Financial Reporting Quality. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(12). <https://doi.org/10.3390/jrfm15120563>
- Malhotra, N. K. (2007). *Marketing research: An applied orientation* (5th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Mardessi, S. (2022). Audit committee and financial reporting quality: the moderating effect of audit quality. *Journal of Financial Crime*, 29(1), 368–388. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2021-0010>
- Mbobo, M. E., & Umoren, A. O. (2016). the Influence of Audit Committee Attributes on the Quality of Financial Reporting Evidence From Nigerian Banks. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, IV(7), 116–141. <http://ijecm.co.uk/>
- McNichols, M. F., & Stubben, S. R. (2008). Does earnings management affect firms' investment decisions? *The Accounting Review*, 83(6), 1571–1603. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.6.1571>
- Miller, P. B. W., & Bahnsen, P. R. (1999). Quality financial reporting: Why you need it and how to implement it. *Journal of Corporate Accounting and Finance*, 11(1), 83–101. [https://doi.org/10.1002/\(SICI\)1097-0053\(199923\)11:1<83::AID-JCAF7>3.0.CO;2-W](https://doi.org/10.1002/(SICI)1097-0053(199923)11:1<83::AID-JCAF7>3.0.CO;2-W)
- Nachrowi, D. N., & Usman, H. (2006). *Ekonometrika untuk analisis ekonomi dan keuangan*. FEUI.
- Nimtrakoon, S. (2015). The relationship between intellectual capital, firms'

- market The relationship between value and financial performance Empirical evidence from the ASEAN. *Journal of Intellectual Capital*, Vol. 16(3), 587–618.
- Nuha, G. A. (2017). REVIEW AUDIT DENGAN PERSPEKTIF SYARIAH. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 2(2), 76–86.
- Oktorina, M., & Wedari, L. K. (2015). An Empirical Investigation on Ownership Characteristics, Activities of the Audit Committee, and Audit Fees in Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *Applied Finance and Accounting*, 1(1), 20. <https://doi.org/10.11114/afa.v1i1.639>
- Pfeffer, J., & Salancik, G. R. (1978). *The External Control of Organizations: A Resource Dependence Perspective*.
- Rainsbury, E. A., Bradbury, M., & Cahan, S. F. (2009). The impact of audit committee quality on financial reporting quality and audit fees. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 5(1), 20–33. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2009.03.002>
- Schaffer, B. J. (2022). Social Work Practice with Homeless Veterans and Resource Dependence Theory. *Journal of Poverty*, 26(2), 122–140. <https://doi.org/10.1080/10875549.2021.1890669>
- Schmidt, J., & Wilkins, M. S. (2013). Bringing darkness to light: The influence of auditor quality and audit committee expertise on the timeliness of financial statement restatement disclosures. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(1), 221–244. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50307>
- Shahzad, F., Rehman, I. U., Hanif, W., Asim, G. A., & Baig, M. H. (2019). The influence of financial reporting quality and audit quality on investment efficiency: Evidence from Pakistan. *International Journal of Accounting and Information Management*, 27(4), 600–614. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2018-0097>
- Singhania, A. K., & Panda, N. M. (2024). Does an effective audit committee influence firm performance? –The moderation role of knowledge intensity. *Corporate Governance (Bingley)*, 24(4), 764–779. <https://doi.org/10.1108/CG-03-2023-0123>
- Smith, S. R. (2003). *Audit Committees Combined Code Guidance*. January.
- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, R&D*. Alfabeta.
- Ud Din, N., Cheng, X., Ahmad, B., Sheikh, M. F., Adedigba, O. G., Zhao, Y., & Nazneen, S. (2021). Gender diversity in the audit committee and the efficiency of internal control and financial reporting quality. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 34(1), 1170–1189. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1820357>
- Verdi, R. S. (2006). Financial reporting quality and investment efficiency. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.930922>
- Wang, Y., Yu, L., & Zhao, Y. (2015). The Association between Audit-Partner Quality and Engagement Quality: Evidence from Financial Report Misstatements. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 34(3), 81–111. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50954>
- Wernerfelt, B. (1984). A resource-based view of the firm. *Strategic Management Journal*, 5(2), 171–180. <https://doi.org/10.1002/smj.4250050207>

Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews*. UPP AMP YKPN.

