# PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN TYPE AUDITOR TERHADAP *FINANCIAL REPORTING QUALITY* DENGAN *TRANSPARENCY CORPORATE* SEBAGAI MODERASI :STUDI KASUS CONSUMER CYCLICALS TAHUN 2022 - 2024

**SKRIPSI**


**OLEH:**

**DYAH AYU MAWAR NINGRUM**

**NIM. 2203102239**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PGRI MADIUN**


**JULI 2026**

# PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN TYPE AUDITOR TERHADAP FINANCIAL REPORTING Q DENGAN *TRANSPARENCY CORPORATE* SEBAGAI MODERASI: STUDI KASUS CONSUMER CYCLICALS TAHUN 2022 – 2024

**SKRIPSI**

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk memenuhi salah satu

persyaratan dalam menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Manajemen


**OLEH:**

**DYAH AYU MAWAR NINGRUM**

**NIM. 2203102239**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PGRI MADIUN 2026**


**Juli 2026**

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Dyah Ayu Mawar Ningrum telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 23 Juli 2026

Pembimbing I,

Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S. E., M. M.
NIDN. 0717027501

Madiun, 23 Juli 2026

Pembimbing II,

Wiwin Juliyanti, S. E., S. Pd., M. Ak.
NIDN. 0722079303

## LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI



Skripsi oleh Dyah Ayu Mawar Ningrum ini telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 30 Juli 2026.

Panitia Penguji,

Dr. Apriyani, S.E., M.M. — Ketua
NIDN. 0704047305

Robby Sandhu Hessyarti, S.E., M.M. — Sekretaris
NIDN. 0724128802

Dr. Liliek Nur Sulistiyowati, S. E., M. M. — Anggota
NIDN. 0717027501

Wiwin Juliyanti, S.E., S. Pd., M. Ak. — Anggota
NIDN. 0722079303

Dr. Diyah Santi Hariyani, S. E., M. Si. — Anggota
NIDN. 0709048104

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprodi S1 Manajemen

Dr. Apriyani, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

## PPERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

| | | |
|---|---|---|
| Nama | : | Dyah Ayu Mawar Ningrum |
| NIM | : | 2203102239 |
| Program Studi | : | Manajemen |
| Fakultas | : | Fakultas Ekonomi dan Bisnis |

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya kui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 20 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,




Dyah Ayu Mawar Ningrum
NIM 2203012239

## MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

**MOTTO:**

*"Orang yang sukses bukan karena paling pintar,*

*Bukan karena paling tampan atau cantik.*

*Melainkan mereka yang mampu beradaptasi*

*Dan siap menghadapi kondisi apa pun."*

_Anci Shelby

**SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHAKAN KEPADA:**

Allah SWT yang selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya dalam mempermudah & memperlancar penyusunan skripsi ini

Kedua Orang Tua yang selalu memberikan dukungan & kasih sayang

Peneliti yang sudah berusaha dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi

Seluruh Keluargaku dan Sahabatku yang senantiasa memberi Dukungan

# KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Tipe Auditor Eksternal terhadap *Financial Reporting Quality* dengan *Transparency Corporate* sebagai Moderasi : Studi Kasus Perusahaan *Consumer Cyclicals* Periode 2022–2024" dengan tepat waktu. Peneliti sangat bersyukur atas terselesaikannya penyusunan skripsi ini guna memenuhi salah satu persyaratan kelulusan program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti mendapat banyak bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd. selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si. A.k C.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Karuniawati Hasanah, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Apriyanti S.E., M.M. selaku Kepala Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

5. Ibu Dr. Liliek Nur Sulistyowati, S.E., M.M, Selaku dosen Pembimbing 1 yang sudah bersedia untuk meluangkan waktu dengan memberikan bimbingan, arahan, mempermudah dan sabar menghadapi kekuarangan peneliti miliki selama penyusunan skripsi.
6. Ibu Dr. Liliek Nur Sulistyowati, S.E., M.M, Selaku dosen Pembimbing 1 yang sudah bersedia untuk meluangkan waktu dengan memberikan bimbingan, arahan, mempermudah dan sabar menghadapi kekuarangan peneliti miliki selama penyusunan skripsi.
7. Ibu Wiwin Juliyanti, S.E ., S. Pd., M.M, Selaku dosen Pembimbing 1 yang sudah bersedia untuk meluangkan waktu dengan memberikan bimbingan, arahan, mempermudah dan sabar menghadapi kekuarangan peneliti miliki selama penyusunan skripsi.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Manajemen Universitas PGRI Madiun yang telah membekali lmu pengetahuan kepada peneliti selama perkuliahan agar bermanfaat di kemudian hari.
9. Kepada orang tua peneliti, terutama Ibu peneliti terhebat dihidup saya, peneliti sangat bersyukur memiliki ibu yang sangat hebat, terimakasih sudah memberikan kehidupan yang sangat layak serta mengusahakan peneliti untuk mendapatkan Pendidikan yang tinggi, terimakasih selalu membersamai serta mengajarkan bagaimana untuk berdiri tegak diatas keraguan orang lain serta dukungan dan doa yang tak pernah putus bagi peneliti dalam menyusun skripsi hingga selesai.

10. Kepada keluarga serta sahabat saya yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan semangat saat penyusunan skripsi hingga terselesaikan.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Madiun, 20 Juli 2026

Dyah Ayu Mawar N

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... i
HALAMAN SAMPUL ..... ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING ..... iii
LEMBAR PENGESAHAN PANITIA PENGUJI ..... iv
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN ..... v
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN ..... vi
KATA PENGANTAR ..... vii
DAFTAR ISI ..... x
DAFTAR TABEL ..... xiii
DAFTAR GAMBAR ..... xiv
DAFTAR LAMPIRAN ..... xv
ABSTRAK ..... xvi
BAB 1 PENDAHULUAN ..... 1
A. Latar Belakang ..... 1
B. Batasan Masalah ..... 32
C. Rumusan Masalah ..... 33
D. Tujuan Penelitian ..... 34
E. Kegunaan Penelitian ..... 36
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN ..... 38
A. Kajian Pustaka ..... 38
B. Penelitian Terdahulu ..... 62
C. Kerangka Berpikir ..... 77
D. Hipotesis Penelitian ..... 81
BAB III METODOLOGI PENELITIAN ..... 111
A. Waktu dan Tempat Penelitian ..... 111
B. Jadwal Penelitian ..... 111
C. Desain Penelitian ..... 112
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel ..... 114
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional ..... 117
G. Teknik Pengumpulan Data ..... 120

H. Instrumen Penelitian ..... 121
I. Teknik Analisis Data ..... 121
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... 128
A. Gambaran Umum Objek Penelitian ..... 129
B. Deskripsi Data ..... 129
C. Hasil Pengujian Hipotesis ..... 130
D. Pemilihan Model Estimasi Data Panel ..... 133
E. Pembahasan Hasil Penelitian ..... 150
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... 199
A. Kesimpulan ..... 199
B. Implikasi Hasil Penelitian ..... 202
C. Keterbatasan Penelitian ..... 206
D. Saran ..... 207
DAFTAR PUSTAKA ..... 212
LAMPIRAN ..... 225
RIWAYAT HIDUP ..... 258

# DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kriteria Masuk dan Syarat Keluar Papan Pemantauan Khusus (PPK) BEI ..... 11
Tabel 1. 2 Distribusi Ukuran Komite Audit atau *Audit Committee Meeting* (ACS) Emiten *Consumer Cyclicals* PPK BEI Periode 2022–2024 ..... 26
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu..... 62
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian..... 112
Tabel 3. 2 Prosedur pemilihan sampel penelitian..... 116
Tabel 3. 3 Definisi Operasional..... 118
Tabel 3. 4 Persamaan 3 Model Regresi..... 126
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... 130
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel *Earnings Smoothing* ..... 131
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow Model 1 (*Redundant Fixed Effects Tests*)..... 134
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman Model 1 (*Correlated Random Effects*)..... 135
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow Model 2 (*Redundant Fixed Effects Tests*)..... 135
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman Model 2 (*Correlated Random Effects*)..... 136
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas Jarque-Bera atas *Standardized Residuals*..... 138
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas Model 1 (*Variance Inflation Factors*) ..... 140
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas Model 2 (*Variance Inflation Factors*) ..... 141
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1 (*Dependent Variable* ABS(RESID)) ..... 142
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2 (*Dependent Variable* ABS(RESID)) ..... 143
Tabel 4. 12 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (*Weighted Statistics*)..... 144
Tabel 4. 13 Hasil Uji t Model 1 dan Model 2..... 146
Tabel 4. 14 Hasil Uji F Model 1 dan Model 2 ..... 148
Tabel 4. 15 Hasil Uji $R^2$ Model 1 dan Model 2..... 149

# DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perkembangan kapitalisasi pasar ekuitas global 2023 - 2025 ..... 2
Gambar 1. 2 Pertumbuhan Ekonomi Global vs Indonesia 2021–2025 ..... 4
Gambar 1. 3 Perkembangan Jumlah Emiten dan Kapitalisasi Pasar BEI Tahun 2023–2025 ..... 7
Gambar 1. 4 Perkembangan Sanksi Denda Keterlambatan Pelaporan Keuangan di Pasar Modal Indonesia Periode 2022–2025 ..... 9
Gambar 1. 5 Perkembangan Jumlah Emiten Aktif PPK BEI per Sektor IDX-IC Periode 2023–2026 ..... 14
Gambar 1. 6 Komposisi Proporsi Sanksi Denda Administratif OJK atas Pelanggaran Pasar Modal, Kumulatif Periode 2022–Januari 2026. ..... 16
Gambar 1. 7 Perbandingan Skor *Worldwide Governance Indicators* (WGI) Negara-Negara ASEAN Tahun 2023–2024 ..... 17
Gambar 1. 8 Skor Rata-rata *Corporate Disclosure* Emiten Indonesia Berdasarkan Dimensi Pengungkapan Periode 2020, 2022, dan 2024 ..... 21
Gambar 1. 9 Frekuensi Rapat Komite Audit Emiten *Consumer Cyclicals* PPK BEI Periode 2022–2024 ..... 28
Gambar 1. 10 Komposisi Tipe Auditor *Big* 4 dan *Non-Big* 4 pada Emiten Consumer Cyclicals PPK BEI Periode 2022–2024 ..... 30
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... 81
Gambar 3. 1 Desain Penelitian ..... 93

# DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel *Consumer Cyclicals* di Papan Pemantauan Khusus ..... 226
Lampiran 2 Checklist 25 Item..... 228
Lampiran 3 Tabulasi Data Penelitian ..... 231
Lampiran 4 Hasil Analisis Data EVIEWS 12 ..... 234
Lampiran 5 Validasi Daftar Pustaka.....258