

**ANALISIS RISIKO MANIPULASI EARNINGS, RISIKO
CORPORATE GOVERNANCE DAN SISTEM
PENGENDALIAN MUTU TERHADAP PERENCANAAN
AUDIT**

**(Studi Persepsi Auditor Eksternal Kantor Akuntan Publik
di Jakarta Selatan)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

NAMA : Ria Pradani Utami

NIM : 43216120055

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ria Pradani Utami
Nim : 43216120055
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.



Jakarta, 17 November 2021

UNIVERSITA
MERCU BUANA



Ria Pradani Utami
Nim : 43216120055

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ria Pradani Utami
NIM : 43216120055
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Risiko Manipulasi Earnings, Risiko Corporate Governancedan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Perencanaan Audit
Tanggal Sidang : 9 November 2021

Disahkan oleh :


Pembimbing


Marsyaf, SE., Ak., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

CA


Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.,

LPTA
11210779



Please Scan
QRCode to Verify

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of earnings manipulation risk, corporate governance risk, quality control system on audit planning according to the perception of external auditors in the city of South Jakarta.

This research was conducted at 15 Public Accounting Firms (KAP) in the South Jakarta area, where external auditors were used as samples in this study. Sampling was carried out with a total of 150 respondents. The type of data used in this study is a questionnaire. The approach used in this study is the Structural Equation Model (SEM) with the help of the Smart-PLS version 3.2 program.

The results of this study indicate that the risk of corporate governance and quality control system has a positive and significant effect on audit planning, while the risk of earnings manipulation has a positive and insignificant effect.

Keywords: *Earnings Manipulation Risk, Corporate Governance Risk, Quality Control System, Audit Planning*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh risiko manipulasi earnings, risiko *corporate governance*, sistem pengendalian mutu terhadap perencanaan audit menurut persepsi auditor eksternal di kota Jakarta Selatan.

Penelitian ini dilakukan pada 15 Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah Jakarta Selatan, dimana auditor eksternal yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini. Pengambilan sampel dilakukan dengan jumlah 150 responden. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah Structural Equation Model (SEM) dengan bantuan program *Smart-PLS* versi 3.2.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa risiko *corporate governance* dan sistem pengendalian mutu berpengaruh positif dan signifikan terhadap perencanaan audit sedangkan risiko manipulasi earnings berpengaruh positif dan tidak signifikan.

Kata kunci: Risiko Manipulasi Earnings, Risiko Corporate Governance, Sistem Pengendalian Mutu, Perencanaan Audit



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana di Universitas Mercu Buana Jakarta dengan judul **“Pengaruh Risiko Manipulasi Earnings, Risiko Corporate Governance dan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Perencanaan Audit (Studi Persepsi Auditor Eksternal Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan) ”**.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf, SE. M. Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan ilmu, memberikan semangat yang tiada hentinya, motivasi, saran, serta waktu luang selama bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti demi terselesaikannya skripsi penelitian ini.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi penelitian ini, peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, baik dari segi bimbingan, saran, maupun dorongan moril serta materil sehingga proposal penelitian ini dapat

diselesaikan dengan tepat waktu. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini peneliti ucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan dengan segala kerendahan hati peneliti ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercubuana.
3. Bapak Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Marsyaf, SE. M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan masukan serta arah yang berarti untuk skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada peneliti.
6. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dorongan inspirasi dan pengertian yang tak ternilai harganya serta semua dukungan baik moril maupun materil.
7. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga impian kita Bersama dapat terwujud.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Dengan kerendahan hati, peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena nya, mohon saran yang membangun dari segenap pembaca, sehingga diharapkan demi perbaikan penelitian dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penelitian ini.



Jakarta, November 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Ria Pradani Utami

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Kontribusi Penelitian.....	13
1. Kontribusi Teoritis.....	13
2. Kontribusi Praktis	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. <i>Prospect Theory</i> (Teori Prospek).....	14
2. <i>Compliance Theory</i> (Teori Kepatuhan)	15
3. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	17
4. <i>Auditing</i>	19
5. Tujuan Audit	21
6. Perencanaan Audit	23
7. Risiko Manipulasi Earnings	25

8. Risiko Corporate Governance	27
9. Sistem Pengendalian Mutu.....	31
10. Penelitian Terdahulu	32
B. Rerangka Pemikiran	38
C. Hipotesis Penelitian.....	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
A. Waktu dan Tempat Penelitian	44
B. Desain Penelitian.....	44
C. Definisi dan Operasional Variabel	44
1. Perencanaan Audit	45
2. Risiko Manipulasi Earnings	45
3. Risiko Corporate Governance	46
4. Sistem Pengendalian Mutu KAP.....	46
D. Pengukuran Variabel	49
E. Populasi dan sample penelitian	49
1. Populasi.....	49
2. Sampel.....	50
F. Teknik pengumpulan data	52
G. Metode Analisis	52
1. Analisis Karakteristik Responden	53
2. Analisis statistik deskriptif.....	53
3. Analisis Partial Least Square	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
B. Analisis Deskriptif	59
1. Karakteristik Responden	59
2. Hasil Uji Deskriptif.....	62
C. Analisis <i>Partial Least Square</i>	68
1. Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	68

2. Pengujian Model Struktural atau Uji Hipotesis (<i>Inner Model</i>).....	76
D. Pembahasan Hasil Hipotesis	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	81
A. Simpulan	81
B. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	86



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	47
Tabel 3.2 Skor Skala Likert 5 Tingkatan	49
Tabel 3.3 Daftar Kantor Akuntan Publik yang Menjadi Sampel	51
Tabel 4.1 Distribusi Penyebaran Kuesioner	57
Tabel 4.2 Data Penyebaran Kuesioner	58
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	59
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	60
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan... 60	60
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Dalam KAP.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Deskriptif Variabel Perencanaan Audit	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Deskriptif Variabel Risiko Manipulasi <i>Earnings</i>	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Deskriptif Variabel Risiko <i>Corporate Governance</i>	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Deskriptif Variabel Sistem Pengendalian Mutu	67
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	70
Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>Discriminant Validity</i>	72
Tabel 4.13 Hasil Pengujian <i>Average Variance Extracted</i>	74
Tabel 4.14 Hasil Pengujian <i>Discriminant Validity (Fornel Lacker Criterium)</i> ... 74	74
Tabel 4.15 Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i>	75
Tabel 4.16 Hasil Pengujian <i>Cronbach's Alpha</i>	76
Tabel 4.17 Nilai R-Square Variabel Endogen.....	76
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Hipotesis	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4.1 Uji <i>Convergent Validity</i>	69
Gambar 4.2 Uji <i>Convergent Validity</i> (Modifikasi).....	70



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Surat Pemberian Ijin Penelitian Dari KAP	86
Lampiran 2 Kuesioner	101
Lampiran 3 Hasil Kuesioner.....	111
Lampiran 4 Hasil Penelitian	126



UNIVERSITAS
MERCU BUANA