



PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* (GCG) TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2022)

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program
Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
LILIA ARYANI
55522120018**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BINSIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2022)

Nama : Lilia Aryani

NIM : 55522120018

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 23 Desember 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



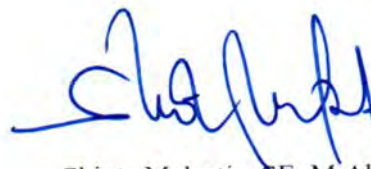
Dr. Ronny Andesto, SE., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph. D

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2022)

Nama : Lilia Aryani

NIM : 55522120018

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Desember 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 23 Desember 2024


(Lilia Aryani)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK /SIMILARITY CHECK STATEMENT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama /Name : Lilia Aryani
NIM /Student id Number 55522120018
Program Studi /Study program : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2022)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

14 Desember 2024

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

26 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Desember 2024

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan latar belakang fenomena yang terjadi di Indonesia yaitu masih terdapat tindakan kecurangan laporan keuangan pada perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Ketidaksesuaian penyajian laporan keuangan dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya dapat berdampak pada pengambilan keputusan yang salah dan merugikan para pengguna laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan menggunakan metode *purposive sampling*, jumlah sampel yang terpilih adalah sebanyak 210 sampel dari 70 perusahaan. Analisis dilakukan dengan menggunakan metode regresi data panel, dan untuk pengolahan datanya menggunakan aplikasi Econometrical Views (Eviews) 10. Hasil penelitian ini menunjukkan komisaris independen berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, komite audit tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap kecurangan laporan keuangan, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh komite audit terhadap kecurangan laporan keuangan, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan institusional terhadap kecurangan laporan keuangan, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan manajerial terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: Komisaris Independen; Komite Audit; Kepemilikan Institusional; Kepemilikan Manajerial; Ukuran Perusahaan; Kecurangan Laporan Keuangan

ABSTRACT

This study was conducted with the background of the phenomenon that occurs in Indonesia, namely that there are still acts of financial reporting fraud in public companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The inconsistency of the presentation of financial reports with the actual conditions of the company can have an impact on making wrong decisions and harm users of financial reports. This study aims to determine the Effect of Good Corporate Governance (GCG) Mechanisms on Financial Report Fraud with Company Size as a moderating variable. Sampling in this study was carried out using the purposive sampling method, the number of samples selected was 210 samples from 70 companies. The analysis was conducted using the panel data regression method, and for data processing using the Econometrical Views (Eviews) 10 application. The results of this study indicate that independent commissioners have an effect on financial statement fraud, audit committees do not have an effect on financial statement fraud, institutional ownership does not have an effect on financial statement fraud, managerial ownership does not have an effect on financial statement fraud, company size is able to moderate the effect of independent commissioners on financial statement fraud, company size is not able to moderate the effect of audit committees on financial statement fraud, company size is not able to moderate the effect of institutional ownership on financial statement fraud, company size is not able to moderate the effect of managerial ownership on financial statement fraud.

Keywords: *Independent Commissioner; Audit Committee; Institutional Ownership; Managerial Ownership; Company Size; Financial Statement Fraud*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul **“Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2022)”** sebagai persyaratan untuk meraih gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Tesis ini tidaklah dapat terwujud dengan baik tanpa adanya bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph. D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Ronny Andesto, SE., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi yang sangat berarti dalam proses penyusunan tesis ini.
5. Bapak Yudhi Yanuar, SE., M.M., Ak yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama proses penyusunan tesis ini.
6. Kedua Orang Tua tercinta dan Adik penulis yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Para dosen di lingkungan Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu dan wawasan selama proses penyusunan tesis ini.
8. Teman – teman seperjuangan Magister Akuntansi Angkatan 2022 dan Angkatan 2023 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk perbaikan penulisan tesis ini. Semoga penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 23 Desember 2024

(Lilia Aryani)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	17
1.3 Tujuan Penelitian	18
1.4 Manfaat Penelitian	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	21
2.1 Kajian Pustaka	21
2.1.1 Teori Agensi.....	21
2.1.2 Kecurangan laporan keuangan	22
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	30
2.1.4 Ukuran Perusahaan	37
2.1.5 Penelitian Terdahulu	38
2.2 Kerangka Pemikiran	51
2.2.1 Pengaruh Komisaris Independen Berpengaruh Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	51
2.2.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	53

2.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	55
2.2.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	56
2.2.5 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	57
2.2.6 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	60
2.2.7 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	62
2.2.8 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	63
2.3 Hipotesis	65
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	67
3.1 Objek Penelitian.....	67
3.2 Metode Penelitian	67
3.2.1 Definisi Operasionalisasi Variabel	67
3.2.2 Populasi dan Sampel	72
3.2.3 Jenis dan Sumber Data.....	76
3.3 Analisis Data.....	76
3.3.1 Analisis Deskriptif	77
3.3.2 Metode Estimasi Regresi Data Panel	77
3.3.3 Uji Pemilihan Model.....	78
3.3.4 Analisis Regresi Data Panel	80
3.3.5 Uji Asumsi Klasik	81
3.3.6 Pengujian Hipotesis.....	83

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	86
4.1 Hasil Penelitian.....	86
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	86
4.1.2 Pemilihan Estimasi Model	93
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	97
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel.....	98
4.1.5 Pengujian Hipotesis	99
4.1.6 Regresi Pemoderasi.....	101
4.1.7 <i>Regresi Analysis Moderating (MRA)</i>	102
4.1.8 Pengujian Moderasi	103
4.2 Pembahasan	105
4.2.1 Komisaris Independen Berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	105
4.2.2 Komite Audit Tidak Berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	107
4.2.3 Kepemilikan Institusional Tidak Berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	109
4.2.4 Kepemilikan Manajerial Tidak Berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	111
4.2.5 Ukuran Perusahaan Mampu Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	113
4.2.6 Ukuran Perusahaan Tidak Mampu Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	115
4.2.7 Ukuran Perusahaan Tidak Mampu Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	116
4.2.8 Ukuran Perusahaan Tidak Mampu Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	118
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	120
5.1 Simpulan	120

5.2 Saran	121
DAFTAR PUSTAKA.....	123
LAMPIRAN.....	136



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	5
Tabel 2.1.....	26
Tabel 2.2.....	28
Tabel 2.3.....	40
Tabel 3.1.....	73
Tabel 3.2.....	74
Tabel 3.3.....	75
Tabel 3.4.....	84
Tabel 4.1.....	87
Tabel 4.2.....	88
Tabel 4.3.....	95
Tabel 4.4.....	95
Tabel 4.5.....	96
Tabel 4.6.....	97
Tabel 4.7.....	97
Tabel 4.8.....	98
Tabel 4.9.....	98
Tabel 4.10.....	98
Tabel 4.11.....	99
Tabel 4.12.....	100
Tabel 4.13.....	100
Tabel 4.14.....	101
Tabel 4.15.....	104
Tabel 4.16.....	104
Tabel 4.17.....	105

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	66
------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	137
Lampiran II	148

