

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT  
DAN ROTASI AUDIT TERHADAP  
*FINANCIAL RESTATEMENT*



OLEH:  
SEBASTIAN TANJUNG  
3203017143

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT  
DAN ROTASI AUDIT TERHADAP  
FINANCIAL RESTATEMENT**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**SEBASTIAN TANJUNG**  
3203017143

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2021

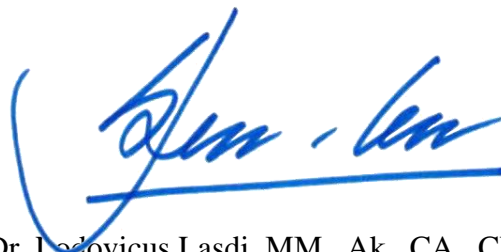
# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI  
PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN ROTASI  
AUDIT TERHADAP FINANCIAL RESTATEMENT

Oleh :  
SEBASTIAN TANJUNG  
3203017143

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk  
Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

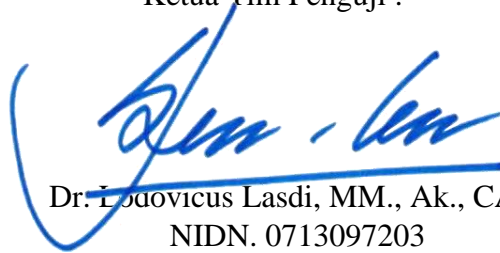


Dr. Ledovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0713097203  
Tanggal : 21 Juni 2021

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Sebastian Tanjung NRP 3203017043**  
Telah diuji pada tanggal 3 Juli 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji :



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0713097203

Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan,



NIDN. 0713097203

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.



NIDN.0718108506

Dr. Hendra Wijaya, MM.,CPMA.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan atas segala berkat, kasih dan penyertaannya yang luar biasa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Rotasi Audit terhadap *Financial Restatement*”. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar sebagai Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan untuk dapat berkarya selama masa studi dan selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing proses skripsi penulis.
2. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya serta Sofian, SE., MBA. selaku Sekretaris Jurusan Fakultas Akuntansi Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah memberikan kesempatan dalam berkarya di bidang akademik dan non-akademik.

3. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama proses studi penulis.
4. Kedua orang tua penulis yaitu Chan Alexander Tanjung dan Linda Meliawati, saudara penulis yaitu Gian Tanjung dan nenek penulis yaitu Lanawati Tanjung yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan selama ini baik di masa senang ataupun sedih, terlebih sampai penulis dapat menyelesaikan skripsi.
5. Teman-teman penulis yang tergabung dalam grup Whatsapp “BENGEK” yaitu Charles, Nicholas, Anthony, Chandra, Kurniawan, Jimmi, Robby, Meylinda, Amelia, Regina, Rikke, dan Maria yang selalu memberikan motivasi dan dukungan selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Teman-teman seperjuangan satu dosen pembimbing yaitu Alen, Aurel, dan Keyko yang selalu menyemangati di dalam grup selama masa skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini banyak memiliki keterbatasan sehingga diharapkan dapat memperoleh kritik dan saran membangun. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Juni 2021

Penulis

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sebastian Tanjung

NRP : 3203017143

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Rotasi Audit terhadap  
*Financial Restatement*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Juni 2021

Yang menyatakan



( Sebastian Tanjung )

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
ABSTRAK .....	xi
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.2. Penelitian Terdahulu .....	19
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.4. Model Penelitian .....	27
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Desain Penelitian.....	28
3.2. Identifikasi, Definisi, dan Pengukuran Variabel .....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	30
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	30
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	31



3.6. Analisis Data.....	31
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
4.2. Deskripsi Data.....	36
4.3. Analisis Data.....	38
4.4. Pembahasan.....	42
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	47
5.1. Simpulan.....	47
5.2. Keterbatasan.....	48
5.3. Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA.....	48

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu Dengan Penelitian Saat Ini .....	22
Tabel 3.1. Kesimpulan Dalam Uji Autokorelasi.....	33
Tabel 4.1. Kriteria Pengumpulan Sampel .....	36
Tabel 4.2. Hasil Uji -2 Log Likelihood.....	37
Tabel 4.3. Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow .....	38
Tabel 4.4. Hasil Uji Nagelkerke'S R Square .....	39
Tabel 4.5. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi.....	39
Tabel 4.6. Hasil Uji Hipotesis (Uji T).....	40

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian .....	27

## ABSTRAK

Persaingan bisnis kini menjadi tantangan bagi perusahaan untuk mencari sumber pendanaan salah satunya berasal dari investor. Dana dari investor tersebut harus dipertanggungjawabkan dalam laporan keuangan, dimana seringkali terdapat perubahan kebijakan akuntansi dan kesalahan mendasar yang menyebabkan perusahaan melakukan *financial restatement*. Untuk mencegah terjadinya salah saji laporan keuangan, diperlukan pengawasan terhadap manajemen melalui pelaksanaan *good corporate governance* (GCG). Fungsi pengawasan yang menjadi inti dari pelaksanaan GCG dijalankan oleh komite audit yang memiliki karakteristik tersendiri. Pengawasan juga didukung dengan rotasi audit dimana rotasi dapat menjamin tingkat independensi. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik komite audit dan rotasi audit terhadap *financial restatement*.

Desain penelitian ini adalah kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Variabel dependen adalah *financial restatement* sedangkan variabel independen yang digunakan adalah karakteristik komite audit dan rotasi audit, dimana karakteristik komite audit meliputi ukuran komite audit dan kompetensi komite audit. Objek penelitian adalah perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode penelitian tahun 2016-2018. Analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa karakteristik komite audit yang diwakili dengan ukuran komite audit, kompetensi komite audit, dan independensi komite audit tidak berpengaruh terhadap *financial restatement*. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa rotasi audit tidak berpengaruh terhadap *financial restatement*.

**Kata kunci:** *financial restatement*, karakteristik komite audit, rotasi audit

# **THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS AND AUDIT ROTATION ON FINANCIAL RESTATEMENT**

## **ABSTRACT**

Business competition is now a challenge for companies to find sources of funding, one of which comes from investors. Funds from these investors must be accounted for in the financial statements, where there are often changes in accounting policies and fundamental errors that cause companies to make financial restatements. To prevent misstatement of financial statements, it is necessary to supervise management through the implementation of good corporate governance (GCG). The supervisory function which is the core of the implementation of GCG is carried out by an audit committee which has its own characteristics. Supervision is also supported by audit rotation where rotation can guarantee a level of independence. Therefore, this study aims to examine and analyze the effect of audit committee characteristics and audit rotation on financial restatement.

This research design is quantitative with hypothesis testing. The dependent variable is financial restatement while the independent variables used are the characteristics of the audit committee and audit rotation, where the characteristics of the audit committee include the size of the audit committee and the competence of the audit committee. The object of research is a non-financial company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a research period of 2016-2018. The data analysis used in this study is logistic regression.

The results showed that the characteristics of the audit committee represented by the size of the audit committee, the competence of the audit committee, and the independence of the audit committee had no effect on financial restatement. The results also show that audit rotation has no effect on financial restatement.

Keywords: *financial restatement, audit committee characteristics, audit rotation*