

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP INDIKASI KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2020–2024)



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Rizky Fauziah**

**40011422650314**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

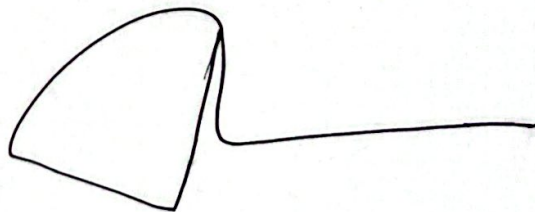
**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Rizky Fauziah  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650314  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)

Semarang, 17 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Apip S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rizky Fauziah  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650314  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026.

Tim Penguji

1. Apip S.E., M.Si.

(.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.

(.....)

3. Fairuz Larian Puspita Hapsari M.Ak.

(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Rizky Fauziah menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 17 Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Rizky Fauziah

NIM. 40011422650314

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) yang diproksikan melalui Proporsi Komisaris Independen dan Komite Audit, serta *Leverage* terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik *purposive sampling*. Sampel penelitian terdiri atas 115 data observasi yang diperoleh setelah dilakukan *outlier*. Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan diukur menggunakan model *Beneish M-Score*, sedangkan pengolahan data dilakukan dengan bantuan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komite Audit mampu menurunkan Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan, sedangkan Proporsi Komisaris Independen dan *Leverage* tidak menunjukkan pengaruh terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan. Secara bersama-sama, Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, dan *Leverage* memiliki hubungan dengan Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan, meskipun masih terdapat faktor-faktor lain di luar penelitian yang lebih besar pengaruhnya. Penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas fungsi Komite Audit merupakan salah satu mekanisme *good corporate governance* yang berperan dalam meminimalkan indikasi manipulasi laporan keuangan.

**Kata Kunci:** *Good Corporate Governance*, Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, *Leverage*, Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan, *Beneish M-Score*

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of Good Corporate Governance (GCG), proxied by the Proportion of Independent Commissioners and the Audit Committee, as well as Leverage, on the indication of fraudulent financial reporting in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This study employed a quantitative approach using a purposive sampling technique. The final sample consisted of 115 observations after the removal of outlier data. The indication of fraudulent financial reporting was measured using the Beneish M-Score model, and the data were analyzed using SPSS version 26. The results indicate that the Audit Committee reduces the indication of fraudulent financial reporting, whereas the Proportion of Independent Commissioners and Leverage have no effect on the indication of fraudulent financial reporting. Collectively, the Proportion of Independent Commissioners, the Audit Committee, and Leverage are associated with the indication of fraudulent financial reporting, although other factors outside the research model contribute more substantially. These findings suggest that an effective Audit Committee serves as an important good corporate governance mechanism in minimizing the indication of financial statement manipulation.*

**Keywords:** *Good Corporate Governance, Proportion of Independent Commissioners, Audit Committee, Leverage, Indication of Fraudulent Financial Reporting, Beneish M-Score.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Leverage* terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro dan dosen pembimbing penulis. Terima kasih atas segala waktu, tenaga, dukungan, dan pengarahan yang diberikan kepada penulis hingga akhirnya dapat menyelesaikan proses penyusunan tugas akhir.

4. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan motivasi kepada penulis selama menempuh studi di Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
5. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu melimpah dan membantu kelancaran studi penulis.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Dahron dan Ibu Fatimah yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan secara spiritual, emosional, dan material, serta kepercayaan kepada penulis bahwa semuanya akan terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh keluarga penulis, terima kasih atas doa-doa yang tulus, kasih sayang yang tak bersyarat, serta dukungan moral maupun materiil yang selalu mengalir dalam setiap langkah perjalanan hidup penulis.
8. Sahabat-sahabat seperjuangan Mikke, Salsabila, Maulida, Uzira, Putri, Nana, Thia yang telah sabar menemani penulis melewati masa-masa kuliah. Terima kasih telah menjadi sistem pendukung yang luar biasa, memberikan dorongan tanpa henti hingga tugas akhir ini selesai tepat pada waktunya.
9. Teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis.
10. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri yang telah berusaha dengan penuh kesungguhan, kesabaran, dan ketekunan dalam menjalani seluruh proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.

Terima kasih karena tidak menyerah di tengah berbagai tantangan, tetap berjuang, dan terus percaya bahwa setiap proses akan membawa hasil yang terbaik. Semoga segala usaha yang telah dilakukan menjadi awal dari langkah-langkah baik di masa yang akan datang.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga tugas akhir ini mampu memberikan manfaat bagi setiap pembacanya dan memberikan kontribusi pada bidang ilmu akuntansi.

Semarang, 17 Juni 2026

Penulis,

Rizky Fauziah

NIM. 40011422650314

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	6
1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1    Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2    Kegunaan Penelitian.....	8
1.4    Sistematika Penulisan.....	9
BAB II LANDASAN LITERATUR .....	11
2.1    Landasan Teori .....	11
2.1.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.2    Kecurangan Laporan Keuangan.....	13
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	19
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	24
2.2    Penelitian Terdahulu.....	27
2.3    Kerangka Konseptual .....	32
2.4    Hipotesis.....	36
2.4.1    Pengaruh Komisaris Independen terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan.....	36
2.4.2    Pengaruh Komite Audit terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan .....	38
2.4.3    Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan .....	39

BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1    Populasi dan Sampel .....	42
3.1.1    Populasi.....	42
3.1.2    Sampel.....	42
3.2    Definisi Operasional Variabel .....	44
3.2.1    Variabel Dependen .....	44
3.2.2    Variabel Independen.....	46
3.3    Jenis dan Sumber Data .....	50
3.4    Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.5    Teknik Analisis Data .....	51
3.5.1    Analisis Statistik Deskriptif .....	52
3.5.2    Uji Asumsi Klasik .....	52
3.5.3    Pengujian Hipotesis.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1    Gambaran Umum.....	60
4.2    Statistika Deskriptif.....	62
4.3    Hasil Analisis Data.....	65
4.3.1    Uji Asumsi Klasik .....	66
4.3.2    Uji Hipotesis.....	75
4.4    Interpretasi Hasil dan Pembahasan .....	79
4.4.1    Pengaruh Komisaris Independen terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan.....	79
4.4.2    Pengaruh Komite Audit terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan .....	81
4.4.3    Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan .....	83
BAB V PENUTUP.....	85
5.1    Kesimpulan .....	85
5.2    Keterbatasan dan Saran.....	87
5.2.1    Keterbatasan.....	87
5.2.2    Saran.....	89
5.3    Implikasi.....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	94
LAMPIRAN.....	99

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian .....	49
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Penelitian .....	61
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sebelum Terdistribusi Normal	68
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Setelah Terdistribusi Normal ..	69
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas .....	70
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas .....	71
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi .....	72
Tabel 4. 8 Regresi Linier Berganda.....	73
Tabel 4. 9 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	75
Tabel 4. 10 Uji Signifikan Parsial (Uji T) .....	76
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ).....	78
Tabel 4. 12 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis .....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	35
Gambar 4. 1 Histogram Uji Normalitas .....	66
Gambar 4. 2 Plot Uji Normalitas.....	67
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	71

## LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	99
Lampiran 2 Perhitungan Rumus <i>M-Score</i> .....	100
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	108
Lampiran 4 Output Hasil Penelitian Data .....	112