

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN

(Studi Pada Perusahaan Subsektor Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022 – 2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Putri Ellenira Octavia

40011422650252

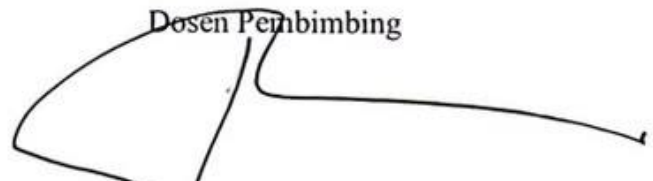
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Putri Ellenira Octavia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650252
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Audit Tenure*
Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan
(Studi Pada Perusahaan Subsektor Konstruksi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-
2024)

Semarang, 02 Juli 2026

Dosen Pembimbing



App S.E., M.Si.
NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Putri Ellenira Octavia

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650252

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Audit Tenure*
Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan
(Studi Pada Perusahaan Subsektor Konstruksi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 8 Juli 2024

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 Putri Ellenira Octavia menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Subsektor Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)”, 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, 02 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Putri Ellenira Octavia

NIM 40011422650252

ABSTRAK

Kualitas laporan keuangan menjadi isu krusial bagi perusahaan subsektor konstruksi mengingat besarnya nilai proyek, panjangnya siklus pendapatan, serta tingginya ketergantungan pada estimasi dalam pengakuan pendapatan berbasis persentase penyelesaian, sebagaimana tercermin dari dugaan rekayasa laporan keuangan pada PT Waskita Karya (Persero) Tbk dan PT Wijaya Karya (Persero) Tbk pada tahun 2023. Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas (*Return on Assets*), *leverage* (*Debt to Equity Ratio*), dan *audit tenure* terhadap kualitas laporan keuangan yang diprosikan dengan total akrual, pada perusahaan subsektor konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Sampel ditentukan dengan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 24 perusahaan dengan 72 observasi, yang dianalisis menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, dengan profitabilitas sebagai faktor yang memberikan kontribusi pengaruh paling dominan (koefisien *beta* 0,687), sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, ketiga variabel berpengaruh signifikan terhadap kualitas laporan keuangan dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,506 (50,6%), yang menunjukkan bahwa model penelitian ini memiliki daya jelas yang memadai. Temuan ini menegaskan pentingnya kewaspadaan terhadap potensi pemanfaatan fleksibilitas akrual pada perusahaan dengan profitabilitas maupun tingkat utang yang tinggi, sekaligus menjadi bahan pertimbangan bagi manajemen, investor, dan regulator dalam menilai risiko kualitas informasi keuangan pada perusahaan subsektor konstruksi.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Audit Tenure*, Kualitas Laporan Keuangan, Subsektor Konstruksi.

ABSTRACT

Financial reporting quality is a critical issue for construction sub-sector companies given the large scale of their projects, lengthy revenue cycles, and heavy reliance on estimates under percentage-of-completion revenue recognition, as reflected in the alleged financial statement manipulation at PT Waskita Karya (Persero) Tbk and PT Wijaya Karya (Persero) Tbk in 2023. This study examines and analyzes the effect of profitability (Return on Assets), leverage (Debt to Equity Ratio), and audit tenure on financial reporting quality, proxied by total accruals, in construction sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2022–2024. The sample was determined using purposive sampling, resulting in 24 companies with 72 observations, analyzed using multiple linear regression with SPSS version 26. The results show that profitability and leverage have a negative and significant effect on financial reporting quality, with profitability being the most dominant factor (beta coefficient of 0.687), while audit tenure has no significant effect. Simultaneously, the three variables have a significant effect on financial reporting quality, with an Adjusted R Square of 0.506 (50.6%), indicating an adequate explanatory power of the research model. These findings underscore the need for vigilance regarding the potential use of accrual flexibility among firms with high profitability or high leverage, offering practical implications for management, investors, and regulators in assessing financial reporting quality risk in construction sub-sector companies.

Keywords: Profitability, Leverage, Audit Tenure, Financial Reporting Quality, Construction Sub-sector.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi guna memenuhi persyaratan gelar sarjana terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penyusunan skripsi ini penulis lewati dengan berbagai dinamika yang membuat penulis banyak memperoleh pembelajaran, motivasi dan dukungan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo selaku Dekan Sekolah Vokasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi di Universitas Diponegoro.
2. Bapak Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Dosen Wali, dan Dosen Pembimbing penulis yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh dosen dan tendik Departemen Bisnis dan Keuangan, yang telah memberikan ilmu pengetahuan, motivasi, dan membantu kelancaran peneliti selama masa studi di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
4. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses perkuliahan.
5. Untuk Ayah tercinta, Alm. Bapak Rekwan terimakasih atas kasih dan sayang yang tak pernah berhenti, pengorbanan yang tak pernah terbalaskan, serta setiap doa, arahan, dan dukungan yang menjadi kekuatan penulis selama menempuh pendidikan. Kehilangan Ayah di tengah perjalanan menuju akhir masa perkuliahan merupakan luka yang tidak akan pernah benar-benar hilang. Namun, penulis percaya bahwa kasih sayang Ayah akan selalu menyertai dari tempat terbaik di sisi-Nya. Skripsi ini dipersembahkan sebagai bentuk rasa syukur, bakti, dan bukti bahwa setiap perjuangan yang Ayah lakukan tidak akan pernah sia-sia. Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat, ampunan, dan menempatkan Ayah di tempat terbaik di sisi-Nya.

6. Untuk keluarga tersayang, Ibu Sukarsih, Mas Galang dan Mbak Sari terimakasih telah selalu kebersamai perjalanan penulis dengan memberikan segala upaya berupa dukungan spiritual, emosional, dan materiil, serta percaya kepada penulis bahwa semuanya akan terselesaikan dengan baik dan memberikan yang terbaik bagi penulis untuk bisa menggapai kesuksesan.
7. Keluarga besar yang telah memberikan dukungan kepada penulis agar semangat menyelesaikan studi ini untuk menggapai cita-cita.
8. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akutansi Perpajakan 2022 khususnya teman-teman kelas F yang telah berjuang, memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan masa studi bersama-sama pada tahun 2026.
9. Untuk Nisa dan Mundi selaku teman yang telah kebersamai penulis dalam suka maupun duka, dan senantiasa membantu penulis dengan senang hati, semoga sukses selalu ya kalian.
10. Seluruh teman-teman KKN 90 Cepogo Boyolali 2025, khususnya untuk Niki, Shaula, Nanda terimakasih untuk segala cerita, pengalaman berharga, canda dan tawa nya yang membuat penulis merasa terhibur dan semangat untuk terus melangkah maju kedepan.

Demikian skripsi sebagai tugas akhir ini saya buat. Saya menyadari segala kekurangan dan keterbatasan yang saya miliki sehingga skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Saya sangat terbuka dengan kritik dan saran agar laporan ini menjadi lebih baik dan bermanfaat bagi pembaca.

Semarang, 02 Juli 2026

Penulis



Putri Ellenira Octavia

NIM. 40011422650252

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan.....	15
2.1.2 Kualitas Laporan Keuangan.....	17
2.1.3 Profitabilitas.....	19
2.1.4 <i>Leverage</i>	20
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan ...	27
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	28
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan...	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Populasi dan Sampel.....	32
3.1.1 Populasi Penelitian.....	32
3.1.2 Sampel Penelitian	32

3.2	Definisi Operasional Variabel	33
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	34
3.2.2	Variabel Independen (X)	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.3.1	Jenis Data Penelitian	38
3.3.2	Sumber Data	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	39
3.5	Teknik Analisis Data	39
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	42
3.5.4	Pengujian Hipotesis	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2	Statistik Deskriptif	48
4.3	Hasil Analisis Data	51
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	51
4.3.2	Analisis Regresi Linier Berganda	56
4.3.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.3.4	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	58
4.3.5	Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	59
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	61
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Kualitas Laporan Keuangan ...	62
4.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan	65
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan ...	67
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1	Kesimpulan	70
5.2	Keterbatasan dan Saran	71
5.3	Implikasi	72
DAFTAR PUSTAKA		75
LAMPIRAN		78
Lampiran 1	Sampel Penelitian	78

Lampiran 2	Tabulasi Data	79
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	81
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas	81
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas (Grafik P-Plot)	81
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Lampiran 8	Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji Scatterplot.....	82
Lampiran 9	Uji Autokorelasi Uji Durbin Watson	83
Lampiran 10	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	83
Lampiran 11	Uji Koefisien Determinasi	83
Lampiran 12	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	83
Lampiran 13	Uji t	84