



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



UNIVERSITAS ANDALAS
TESIS
**Pengaruh *Corporate Governance* dan Auditor Eksternal sebagai Faktor
Deterrence pada Kecurangan Menggunakan Model Beneish dan Model *Overall
Manipulation Index (OMI)***
**(Studi Empiris Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Oleh:

Amalia Crisma Indah

2120532001

Pembimbing:

Dr. Fauzan Misra, SE, M.Sc, Ak, CA, BKP

***Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar
Magister Akuntansi***

PADANG

2023

**Pengaruh *Corporate Governance* dan Auditor Eksternal sebagai Faktor
Deterrence pada Kecurangan Menggunakan Model Beneish dan Model *Overall
Manipulation Index* (OMI)
(Studi Empiris Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Amalia Crisma Indah

*Prodi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Andalas*

amaliacrismaidah98@gmail.com

ABSTRAK

Menginformasikan laporan posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas perusahaan, kepada penggunaanya dalam pengambilan keputusan, merupakan tujuan laporan keuangan yang dituangkan di dalam PSAK No 1. Namun, terkadang hasil yang ditunjukkan di laporan keuangan merupakan hasil rekayasa dari manajer untuk terlihat baik dari berbagai pihak. Untuk mencegah terjadinya rekayasa laporan keuangan perusahaan yang berimbas kepada meningkatnya kecurangan, maka *corporate governance* dan kualitas auditor eksternal suatu perusahaan harus ditingkatkan. Penelitian ini secara empiris bertujuan untuk menguji peran dari instrumen *corporate governance* yaitu terdiri dari direksi, komisaris, komite audit, kepemilikan institusi, dan peran dari kualitas auditor eksternal sebagai faktor *deterrence* terhadap kecurangan. Sampel penelitian yaitu perusahaan sektor non keuangan yang *listed* di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Pengujian hipotesis menggunakan dua metode analisis yaitu, Model Beneish diuji menggunakan regresi logistik dan Model OMI diuji menggunakan regresi GLS. Hasil penelitian antara kedua model regresi yaitu Model Beneish dan Model OMI hanya variabel kualitas auditor eksternal yang berhubungan signifikan dengan faktor *deterrence* terhadap kecurangan. Namun, ketika Model Beneish diuji dengan metode regresi logistik, variabel yang signifikan berpengaruh dengan faktor *deterrence* terhadap kecurangan yaitu kepemilikan institusi dan kualitas auditor eksternal. Sedangkan hasil penelitian ketika Model OMI diuji dengan metode regresi GLS, variabel yang signifikan berpengaruh dengan faktor *deterrence* terhadap kecurangan yaitu kualitas auditor eksternal. Jadi penggunaan kedua model pada penelitian ini akan memperkuat hasil uji yang diperoleh untuk mengukur kecurangan suatu perusahaan.

Kata kunci: Kecurangan; Pencegahan Kecurangan; *Corporate Governance*; Kualitas Auditor Eksternal; Beneish Model; OMI (*Overall Manipulation Index*)