PENGARUH KUALITAS AUDIT, PRUDENCE ACCOUNTING, FREE CASH FLOW DAN GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP RELEVANSI NILAI LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh

FITRIA ROCHMANISARI

20220610004



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KUNINGAN

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *PRUDENCE ACCOUNTING*, *FREE CASH FLOW* DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP RELEVANSI NILAI LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Oleh

FITRIA ROCHMANISARI

20220610004

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 22 Juni 2026 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan,

Susunan Dewan Penguji

Penguji I,	Penguji II,	Penguji III,
Enung Nurhayati, M.Si.,Ak.,CA	Lia Dwi Martika, M.Si	Oktaviani Rita Puspasari, M.Si.,Ak.,CA
NIK. 41038071256	NIK. 410103880119	NIK. 410110850152

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *PRUDENCE ACCOUNTING*, *FREE CASH FLOW* DAN *GROWTH OPPORTUNITY* TERHADAP RELEVANSI NILAI LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juni 2026

Pembimbing I,	Pembimbing II
Amir Hamzah, M.Si	**Lia Dwi Martika, M.Si**
NIK. 410100791213	**NIK. 410103880119**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,	Kepala Program Studi Akuntansi,
Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, M.Si	**Dendi Purnama, M.Si**
NIK. 41038971054	**NIK. 410102900207**

PERNYATAAN OTENTISITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Kualitas Audit, *Prudence Accounting*, *Free Cash Flow* dan *Growth Opportunity* Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan** (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)". Ini beserta seluruh isinya adalah benarbenar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Fitria Rochmanisari

NIM: 20220610004

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

Physically and mentally tired,

but I still believe that,

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

fa inna ma'al 'usri yusraa

"Verily, with hardship comes ease."

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim, dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan kemudahan yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini merupakan bagian dari ikhtiar dan bentuk rasa syukur atas segala rezeki, kesempatan, serta kekuatan yang telah Allah SWT anugerahkan kepada penulis.

Karya sederhana ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta. Terima kasih atas kasih sayang yang tiada henti, doa yang selalu mengiringi setiap langkah, serta segala pengorbanan yang telah diberikan dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan keikhlasan. Terima kasih Ayah dan Mama yang senantiasa memberikan dukungan, baik secara moral maupun material, sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan ini

ABSTRAK

Fitria Rochmanisari, 20220610004. "Pengaruh Kualitas Audit, Prudence Accounting, Free Cash Flow dan Growth Opportunity terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)". Pembimbing I: Amir Hamzah, S.E., M.Si dan Pembimbing II: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan membuktikan fakta empiris serta menghasilkan model mengenai pengaruh kualitas audit, prudence accounting, free cash flow dan growth opportunity terhadap relevansi nilai laporan keuangan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan verifikatif dengan jenis data kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024 sebanyak 42 perusahaan atau 210 data pengamatan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini mengunakan purposive sampling dan sampel yang digunakan sebanyak 37 perusahaan atau 185 data pegamatan. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitan ini adalah observasi nonpartisipan dan teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan software Eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap relevansi nilai laporan keuangan, prudence accounting berpengaruh positif signifikan terhadap relevansi nilai laporan keuangan, free cash flow berpengaruh negatif signifikan terhadap relevansi nilai laporan keuangan. growth opportunity berpengaruh positif signifikan terhadap relevansi nilai laporan keuangan.

Kata Kunci: Relevansi nilai laporan keuangan, kualitas audit, prudence accounting, free cash flow dan growth opportunity.

ABSTRACT

Fitria Rochmanisari, 20220610004. "The Effect of Audit Quality, Accounting Prudence, Free Cash Flow, and Growth Opportunity on the Relevance of Financial Statement Values (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2024 Period)." Supervisor I: Amir Hamzah, S.E., M.Si and Supervisor II: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.

The purpose of this study is to analyze and prove empirical facts as well as produce a model regarding the influence of audit quality, prudence accounting, free cash flow, and growth opportunities on the relevance of financial statement value. The method used in this study is descriptive and verificative with quantitative data types. The population in this study is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2024, amounting to 42 companies or 210 observation data. The sampling technique used in this study is purposive sampling and the sample used is 37 companies or 185 observation data. The data collection technique used in this study is non-participant observation and the data analysis technique used is panel data regression analysis using Eviews 13 software. The research results show that the audit quality variable has a significant positive effect on the relevance of financial statement value, prudence accounting has a significant positive effect on the relevance of financial statement value, free cash flow has a significant negative effect on the relevance of financial statement value, and growth opportunity has a significant positive effect on the relevance of financial statement value.

Keywords: Relevance of financial statement values, audit quality, prudence accounting, free cash flow, and growth opportunity.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul "**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PRUDENCE ACCOUNTING, FREE CASH FLOW DAN GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP RELEVANSI NILAI LAPORAN KEUANGAN** (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)" dengan lancar.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk mengikuti, Seminar Hasil Penelitian (SHP) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk diri penulis maupun Skripsi ini. Tak lupa dengan segala hormat dan rasa syukur, penulis mengucapkan terimakasih kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan memfasilitasi penulis selama proses dalam menyusun skripsi. Semoga apa yang telah dilakukan menjadi amal kebaikan dan keberkahan.

Kuningan, 01 Juni 2026

Penulis

Fitria Rochmanisari

NIM: 20220610004

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTISITAS

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK i

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR TABEL viii

DAFTAR GAMBAR.....x

DAFTAR GRAFIK xi

BAB I PENDAHULUAN.....1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 8

1.3 Tujuan Penelitian.....8

1.4 Manfaat Penelitian.....8

1.4.1 Manfaat Teoritis.....9

1.4.2 Manfaat Praktis 9

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS 10

2.1 Landasan Teori.....10

2.1.1 Relevansi Nilai Laporan Keuangan 10

2.1.1.1 Pengertian Relevansi Nilai Laporan Keuangan 10

2.1.1.2 Indikator Relevansi Nilai Laporan Keuangan.....10

2.1.1.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Relevansi Nilai Laporan Keuangan 12

2.1.2 Kualitas Audit 14

2.1.2.1 Pengertian Kualitas Audit 14

2.1.2.2 Indikator Kualitas Audit.....14

2.1.2.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....15

2.1.3 *Prudence Accounting* 15

2.1.3.1 Pengertian *Prudence Accounting* 15

2.1.3.2 Indikator *Prudence Accounting* 16
2.1.3.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Prudence Accounting* 16
2.1.4 *Free Cash Flow* 17
2.1.4.1 Pengertian *Free Cash Flow* 17
2.1.4.2 Indikator *Free Cash Flow* 18
2.1.4.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Free Cash Flow* 18
2.1.5 *Growth Opportunity* 19
2.1.5.1 Pengertian *Growth Opportunity* 19
2.1.5.2 Indikator *Growth Opportunity* 19
2.1.5.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Growth Opportunity* 20
2.1.6 Hubungan Antar Variabel 20
2.1.6.1 Hubungan Kualitas Audit dengan Relevansi Nilai Laporan Keuangan 20
2.1.6.2 Hubungan *Prudence Acoounting* dengan Relevansi Nilai Laporan Keuangan 22
2.1.6.3 Hubungan *Free Cash Flow* dengan Relevansi Nilai Laporan Keuangan 24
2.1.6.4 Hubungan *Growth Opportunity* dengan Relevansi Nilai Laporan Keuangan 26
2.1.7 Penelitian Terdahulu 28
2.2 Kerangka Berpikir 32
2.2.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Relevansi Nilai LAporan Keuangan. 32
2.2.2 Pengaruh *Prudence Accounting* terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 34
2.2.3 Pengaruh *Free Cash Flow* terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 35
2.2.4 Pengaruh *Growth Opportunity* terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 36
2.3 Hipotesis 38
BAB III METODE PENELITIAN 39
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan 39
3.2 Operasionalisasi Variabel 39
3.2.1 Variabel Independen 40
3.2.2 Variabel Dependen 40

3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 43
3.3.1 Populasi 43
3.3.2 Sampel 44
3.4 Jenis dan Sumber Data 46
3.4.1 Jenis Data 46
3.4.2 Sumber Data 47
3.5 Teknik Pengumpulan Data 47
3.6 Teknik Analisis Data 47
3.6.1 Analisis Deskriptif 47
3.6.2 Analisis Verifikatif 49
3.6.2.1 Uji Asumsi Klasik 49
3.6.2.2 Analisis Regresi Data Panel 52
3.6.2.3 Metode Pemilihan Model 55
3.6.2.4 Analisis Koefisien Determinasi 57
3.6.2.5 *Uji Goodness of Fit* 57
3.7 Pengujian Hipotesis (Uji t-test) 58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 62
4.1 Hasil Penelitian 62
4.1.1 Gambaran Umum Perusahan Sektor Pertambangan 62
4.1.2 Analisis Deskriptif 65
4.1.2.1 Analisis Deskriptif Variabel Relevansi Nilai Laporan Keuangan 65
4.1.2.2 Analisis Deskriptif Variabel *Kualitas Audit* 69
4.1.2.3 Analisis Deskriptif Variabel *Prudence Accounting* 71
4.1.2.4 Analisis Deskriptif Variabel *Free Cash Flow* 75
4.1.2.4 Analisis Deskriptif Variabel *Growth Opportunity* 78
4.1.3 Analisis Verifikatif 82
4.1.3.1 Uji Asumsi Klasik 82
4.1.3.2 Analisis Regresi Data Panel 86
4.1.3.3 Metode Pemilihan Model Regresi Data Panel 90
4.1.3.4 Interpretasi Model Regresi Data Panel 91
4.1.3.5 Analisis Koefisien Determinasi 109
4.1.3.6 *Uji Goodness of Fit* 110
4.1.4 Pengujian Hipotesis (Uji t-test) 111

4.2 Pembahasan 114
4.2.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 114
4.2.2 Pengaruh *Prudence Accounting* Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 115
4.2.4 Pengaruh *Free Cash Flow* Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 117
4.2.4 Pengaruh *Growth Opportunity* Terhadap Relevansi Nilai Laporan Keuangan 118
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 120
5.1 Kesimpulan.....120
5.2 Saran.....121
5.2.1 Bagi Perusahaan.....121
5.2.2 Bagi Peneliti Selanjutnya.....122
DAFTAR PUSTAKA.....124

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil perhitungan *Earnings Response Coefficient* (ERC). 4
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel 40
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....43
Tabel 3.3 Penentuan Sampel.....45
Tabel 3.4 Data Sampel Perusahaan Pertambangan Periode 2020-2025 45
Tabel 4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....62
Tabel 4.2 Data Relevansi Nilai Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 66
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif Variabel Relevansi Nilai Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024.....68
Tabel 4.4 Data Kualitas Audit Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024.....69
Tabel 4.5 Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 71
Tabel 4.6 Data *Prudence Accounting* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 72
Tabel 4.7 Analisis Deskriptif Variabel *Prudence Accounting* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 74
Tabel 4.8 Data *Free Cash Flow* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024.....75
Tabel 4.9 Analisis Deskriptif Variabel *Free Cash Flow* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 77
Tabel 4.10 Data *Growth Opportunity* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 79
Tabel 4.11 Analisis Deskriptif Variabel *Growth Opportunity* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 80
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi 83
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas.....84
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas 85

Tabel 4.15 Hasil Estimasi *Common Effect Model* ..... 86Tabel 4.16 Hasil Estimasi *Fixed Effect Model* 87
Tabel 4.17 Hasil Estimasi *Random Effect Model* 89
Tabel 4.18 Hasil Uji Chow.....91
Tabel 4.19 Hasil Uji Hausman.....92
Tabel 4.20 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....110
Tabel 4.21 Hasil Uji *Goodness of Fit* 110
Tabel 4.22 Hasil Uji Parsial (Uji t) 111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....38
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji Parsial (Positif).....61
Gambar 3. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji Parsial (Negatif) 61
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....82
Gambar 4. 2 Daerah Penerimaan Kualitas Audit.....112
Gambar 4. 3 Daerah Penerimaan *Prudence Accounting*.....113
Gambar 4. 4 Daerah Penolakan *Free Cash Flow*.....113
Gambar 4. 5 Daerah Penerimaan *Growth Opportunity*.....114

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Rata-rata Relevansi Nilai Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 67
Grafik 4.2 Rata-rata Tingkat *Prudence Accounting* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 73
Grafik 4.3 Rata-rata Tingkat *Free Cash Flow* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 76
Grafik 4.4 Rata-rata Tingkat *Growth Opportunity* Perusahaan Sektor Pertambangan Periode 2020-2024 80