

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN
FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada Program

Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Andreas Michael Adiwijaya

NPM: 17 04 23283

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)



Disusun oleh:

Andreas Michael Adiwijaya

NPM: 17 04 23283

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

6 Agustus 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read "A. Dian K.", is positioned above the name of the supervisor.

Anggreni Dian K., SE., M.Sc., CA., CSA., CTA., ACPA



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 952/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 3 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Andreas Michael Adiwijaya
NPM : 170423283

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Andreas Michael Adiwijaya telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji. Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FASIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2016-2019

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 6 Agustus 2021

Yang menyatakan



Andreas Michael Adiwijaya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati serta memberikan semangat kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Afiliasi KAP, dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019”** dapat terselesaikan dengan baik.

Dalam penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu peneliti dalam prosesnya. Peneliti mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat kasih dan penyertaan-Nya yang besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Seluruh keluarga penulis yang telah memberikan banyak dukungan dan motivasi, terutama kedua orang tua penulis yang sangat sabar dan berjasa dalam kehidupan penulis, selalu memberikan nasehat dan berdoa untuk kelancaran skripsi ini.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati., SE., M.Sc., CA., CSA., CTA., ACPA, selaku dosen pembimbing yang senantiasa mendampingi, memberikan saran dan arahan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang memberikan pengajaran dan membantu peneliti selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Sahabat peneliti, Yovega, Ezra, Angga, Selvy, Cindy, Agnes, Novi, Vania, dan Ivan. Terimakasih atas semua dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala dukungan dan bantuan yang diberikan kepada peneliti selama proses pengerjaan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terimakasih.

Yogyakarta, 6 Agustus 2021

Peneliti

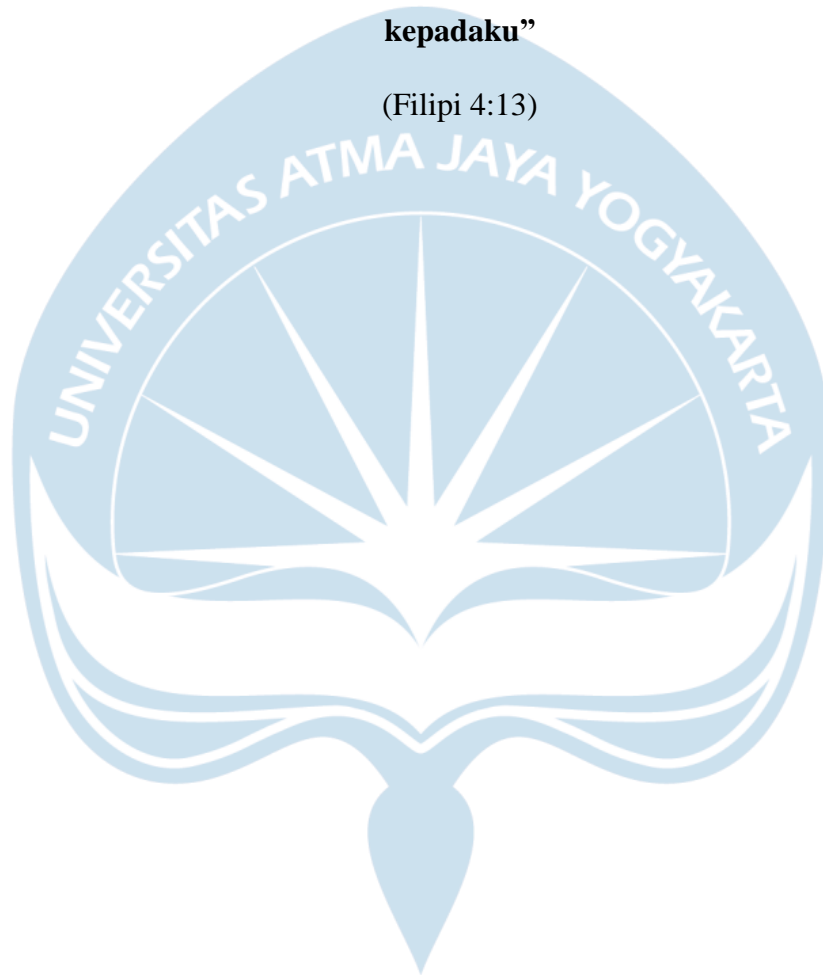


Andreas Michael Adiwijaya

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”

(Filipi 4:13)



Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Tuhan Yesus Kristus

Keluarga tercinta,

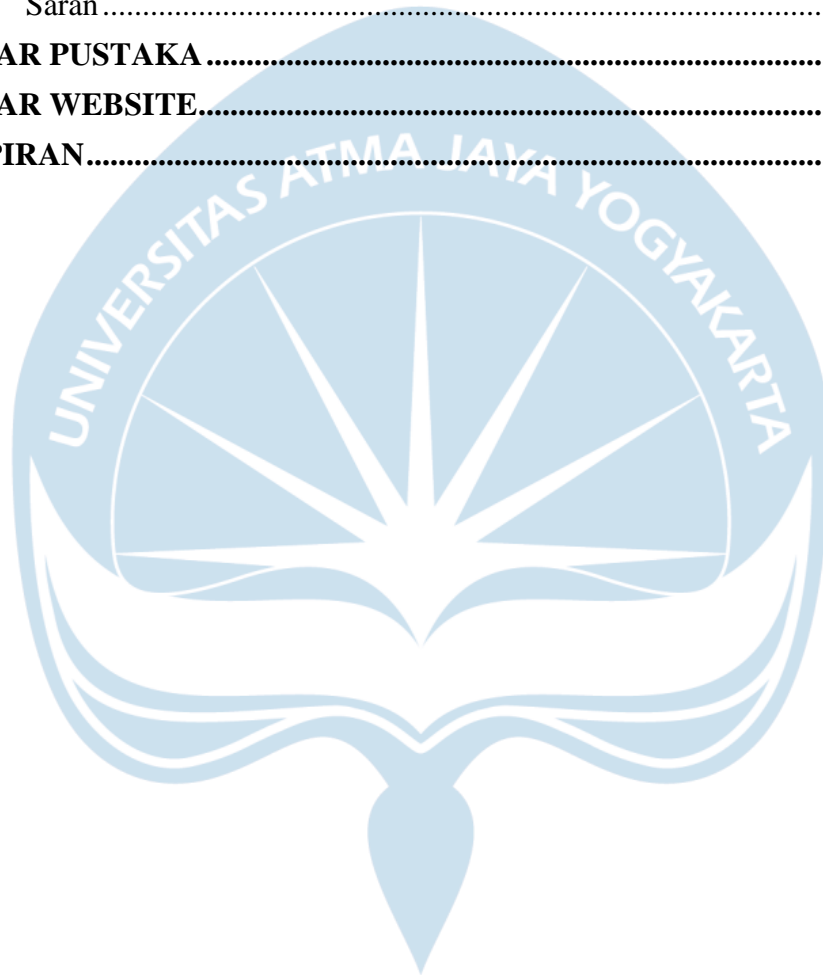
Sahabat dan teman-temanku terkasih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.2. Teori <i>Stakeholder (Stakeholder Theory)</i>	9
2.3. Laporan Keuangan	10
2.4. Audit Laporan Keuangan	11
2.5. Kualitas Audit.....	13
2.6. <i>Audit Tenure</i>	14
2.7. Afiliasi KAP	15
2.8. Frekuensi Rapat Komite Audit.....	16
2.9. Penelitian Terdahulu.....	17
2.10. Pengembangan Hipotesis	22

2.10.1.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	22
2.10.2.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	23
2.10.3.	Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	24
2.11.	Kerangka Konseptual.....	25
BAB III METODE PENELITIAN		26
3.1.	Jenis Penelitian	26
3.2.	Populasi Penelitian	26
3.3.	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	26
3.4.	Variabel Penelitian	27
3.4.1.	Variabel Dependensi.....	27
3.4.2.	Variabel Independen	30
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	31
3.6.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	32
3.7.	Analisa Data	32
3.7.1.	Statistik Deskriptif	32
3.7.2.	Analisis Regresi Logistik.....	33
3.7.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	34
3.7.4.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	34
3.7.5.	Uji Hipotesis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1.	Objek Penelitian	37
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.3.	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
4.4.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	42
4.5.	Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodnes of Fit</i>)	42
4.6.	Hasil Matriks Klasifikasi.....	43
4.7.	Hasil Uji Hipotesis	44
4.8.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.8.1.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	46
4.8.2.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	47
4.8.3.	Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	48

BAB V PENUTUP	50
5.1. Kesimpulan.....	50
5.2. Implikasi.....	50
5.3. Keterbatasan Penelitian	51
5.4. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	53
DAFTAR WEBSITE	56
LAMPIRAN	57



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1.Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.3. Frekuensi Afiliasi KAP	39
Tabel 4.4. Frekuensi Kualitas Audit.....	40
Tabel 4.5. Nilai $-2 \text{ Log likelihood}$ Awal	41
Tabel 4.6. Nilai $-2 \text{ Log likelihood}$ Akhir.....	41
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	42
Tabel 4.8. Hasil Uji Kelayakan Model	43
Tabel 4.9. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	44
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi Logistik.....	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	25
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel.....	57
Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel Penelitian.....	57
Lampiran 3 Hasil Olah Data	57



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP,
DAN FREKUENSI RAPAT KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

(Studi pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)

Disusun Oleh:

Andreas Michael Adiwijaya

NPM: 17 04 23283

Pembimbing:

Anggreni Dian K., SE., M.Sc., CA., CSA., CTA., ACPA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *audit tenure*, afiliasi KAP, dan frekuensi rapat komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 444 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, variabel afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan variabel frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Audit Tenure*, Afiliasi KAP, Frekuensi Rapat Komite Audit.