

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2017-2019)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

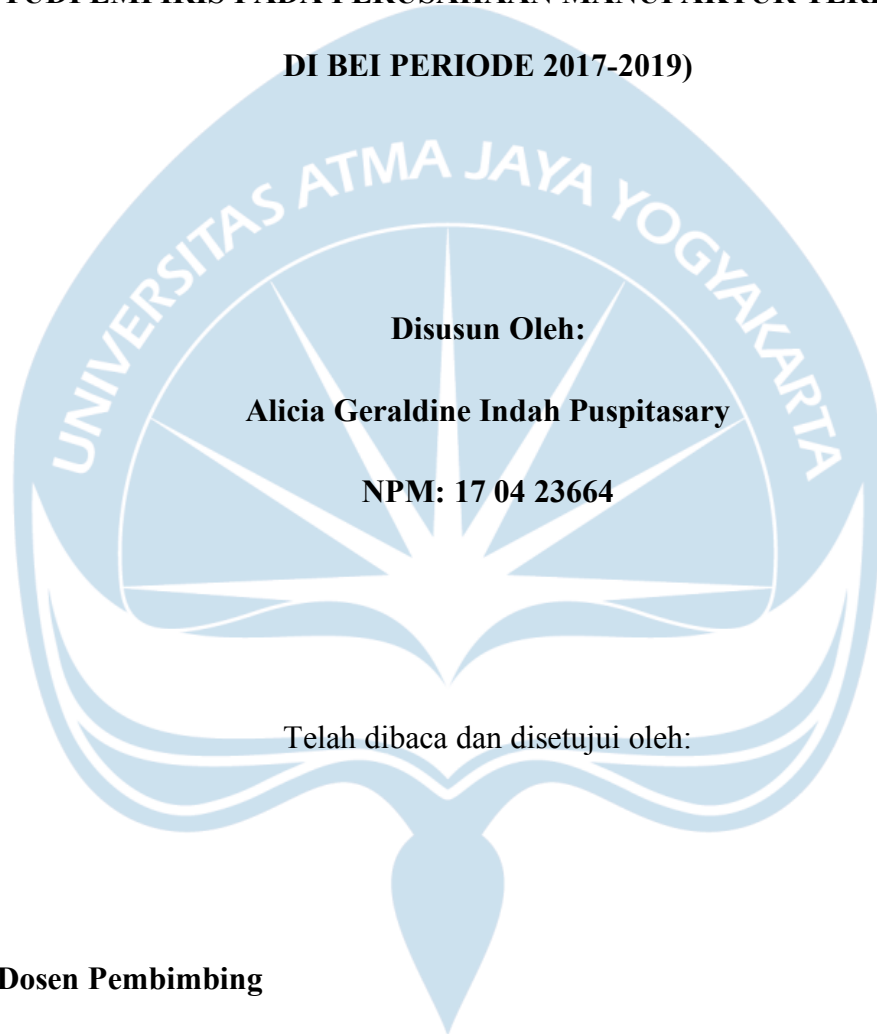
**Alicia Geraldine Indah Puspitasary**

**NPM: 17 04 23664**

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

**2020**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP**  
**TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR**  
**DI BEI PERIODE 2017-2019)**



**Disusun Oleh:**

**Alicia Geraldine Indah Puspitasary**

**NPM: 17 04 23664**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing**

**Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.**

**Yogyakarta, 16 Juli 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 880/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 13 Agustus 2021 dengan susunan pengujian sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (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 : Alicia Geraldine Indah Puspitasary  
NPM : 170423664

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Alicia Geraldine Indah Puspitasary telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia pengujian.

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.**

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2017-2019)**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam bentuk catatan perut atau 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, 16 Juli 2021

Yang Menyatakan,

**Alicia Geraldine Indah Puspitasary**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Komite Audit, *Audit Tenure* dan Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019” . Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan ini, Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bpk. Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan tenaga, waktu, kesempatan, dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan pengertian hingga terselesainya skripsi ini.
2. Ibu Pratiwi Budiharta, S.E., MSA., Akt., CA., CRP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas pengabdian dan dukungan dalam hal akademik, khususnya perhatian yang telah ibu berikan untuk mahasiswa jurusan akuntansi.
3. Seluruh dosen dan staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY yang telah mengajar dan memberikan pelayanan kepada penulis selama menjadi mahasiswa.

4. Papa disurga, Mama, Koko Ivan, yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Satu-satunya pacar tercinta Jeka dan keluarga yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat-sahabat terkasih: Lyra, Cindy, Valiant, Tasia dan geng PUBG yang terdiri dari Esa, Cide, Mangap, Nere, Yujin, Pakde, Hendro, Anel, Santi, Ciwa, Ny yang selalu menghibur dan memberikan semangat.
7. Teman – teman seperjuangan angkatan 2017 Fakultas Bisnis dan Ekonomika, semoga kita semua selalu sukses bersama.
8. Semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Terima kasih atas segala bantuannya hingga membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan diterima penulis dengan senang hati. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan dan perhatian kepada semua pihak dan berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Yogyakarta, 16 Juli 2021

Penulis,

**Alicia Geraldine Indah P**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

”Sebab TUHAN, Dia sendiri akan berjalan di depanmu,  
Dia sendiri akan menyertai engkau, Dia tidak akan  
membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau;  
janganlah takut dan janganlah patah hati.”

### ULANGAN 31:8

”Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah  
pencobaan-pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan  
manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan  
membiarkan kamu dicobai melampaui kekuatanmu. Pada  
waktu kamu dicobai Ia akan memberikan kepadamu jalan ke  
luar, sehingga kamu dapat menanggungnya.”

### 1 KORINTUS 10:13

**Skripsi ini kupersembahkan untuk:**

**Semua orang yang mengasihiku**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTISARI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN KONSEPTUAL</b> .....	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Agency Theory .....	9
2.1.2. <i>Kualitas Audit</i> .....	10
2.1.3. <i>Komite Audit</i> .....	13
2.1.4. <i>Audit Tenure</i> .....	15
2.1.3. <i>Afiliasi KAP</i> .....	16
2.2. Penelitian Terdahulu .....	17
2.3. Kerangka Konseptual .....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	21



<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1. Populasi dan Sampel .....	25
3.2. Variabel dan Pengukuran .....	26
3.2.1. Variabel Dependen.....	25
3.2.2. Variabel Independen .....	27
3.3 Metode Analisis Data .....	28
3.3.1. <i>Overall Fit Model</i> .....	29
3.3.2. Koefisien Determinasi.....	29
3.3.3. Uji Kelayakan Model Regresi.....	30
3.3.4. Pengujian Hipotesis.....	30
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1. Objek Penelitian .....	32
4.2. Analisis Statistik Deskriptif.....	33
4.3. Hasil <i>Overall Model Fit</i> .....	35
4.4. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	36
4.5. Hasil Uji Koefisien Kelayakan Model Regresi.....	37
4.6. Hasil Pengujian Hipotesis.....	38
4.7. Pembahasan .....	39
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>	<b>46</b>
5.1. Kesimpulan .....	46
5.2. Keterbatasan.....	47
5.3 Implikasi dan Saran.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>49</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1.	Mekanisme Pemilihan Sampel.....	31
Tabel 3.2.	Tabel Statistik Deskriptif .....	32
Tabel 3.3.	Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block number = 0)</i> .....	34
Tabel 3.4.	Hasil <i>Overall Model Fit (Block number = 1)</i> .....	35
Tabel 4.1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	36
Tabel 4.2.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	36
Tabel 4.3.	Hasil Uji Hipotesis .....	37

## DAFTAR GAMBAR

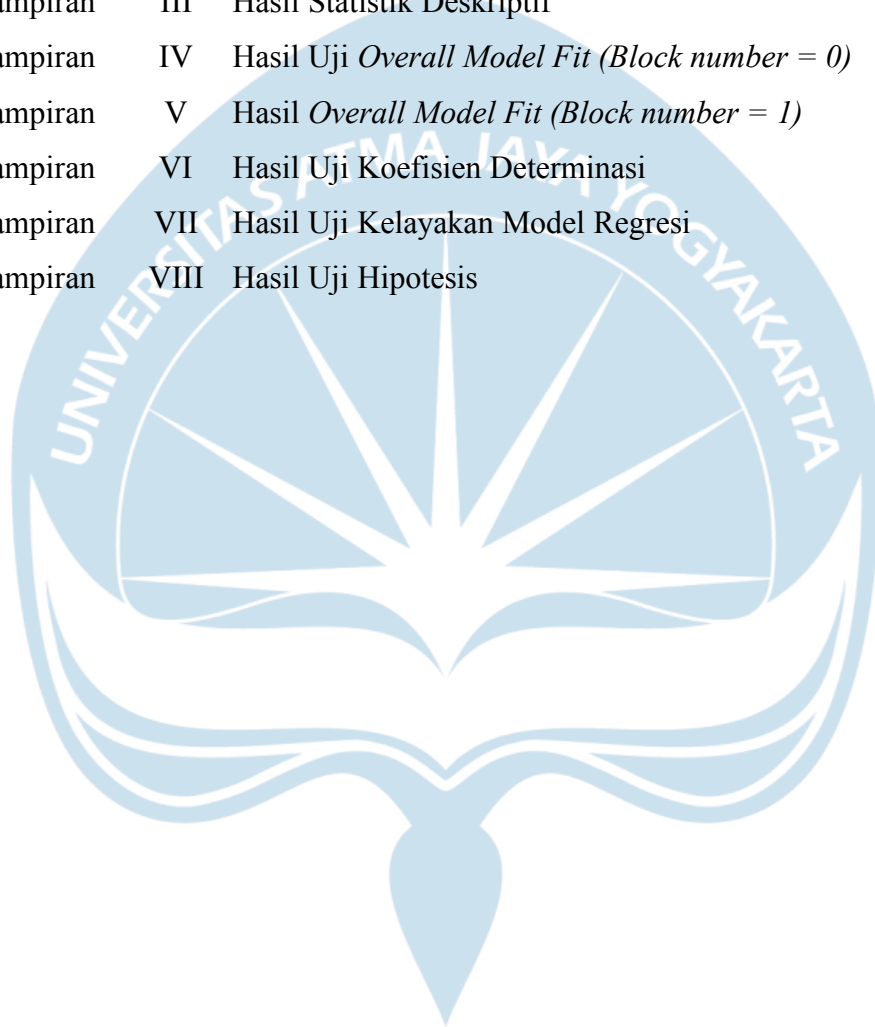
Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual .....	21
---------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	I	Daftar Perusahaan Sampel
Lampiran	II	Pengolahan Data
Lampiran	III	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran	IV	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> ( <i>Block number = 0</i> )
Lampiran	V	Hasil <i>Overall Model Fit</i> ( <i>Block number = 1</i> )
Lampiran	VI	Hasil Uji Koefisien Determinasi
Lampiran	VII	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi
Lampiran	VIII	Hasil Uji Hipotesis



**PENGARUH KOMITE AUDIT, AUDIT TENURE DAN AFILIASI KAP  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2017-2019)**

**Disusun oleh:**

**Alicia Geraldine Indah Puspitasari**

**NPM: 17 04 23664**

**Pembimbing**

**Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.**

**Abstrak**

*Principal* sebagai pemilik perusahaan memberikan kepercayaan kepada manajemen selaku agen yang mengurus kegiatan internal dalam rangka memajukan perusahaan. Hasil kinerja dari manajemen ini akan dipertanggung jawabkan dalam bentuk laporan keuangan auditan yang diterbitkan tiap akhir periode. Laporan keuangan dan audit memiliki hubungan yang sangat erat karena auditor berfungsi untuk memberikan opini independen atas laporan keuangan, apakah laporan keuangan suatu entitas atau organisasi menyajikan hasil operasi yang wajar dan apakah informasi keuangan disajikan sesuai dengan kriteria atau aturan yang berlaku. Kualitas audit akan mempengaruhi laporan audit yang dikeluarkan oleh auditor, oleh karena itu kualitas audit menjadi hal yang penting dan menjadi perhatian utama untuk menjamin keakuratan audit laporan keuangan. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh komite audit, audit tenure, dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur terdaftar di bej tahun 2017-2019. Sampel penelitian ini sebanyak 330 sampel dengan 110 perusahaan. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Dari analisis yang sudah dilaksanakan didapatkan hasil temuan bahwa, 1) jumlah komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, 2) Audit tenure berpengaruh positif terhadap kualitas audit, 3) Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Komite Audit, Audit Tenure, Afiliasi KAP*