

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP
DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020)

SKRIPSI

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



Disusun oleh:

Shella Widianty

NPM: 180424496

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2022

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP
DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020)



Disusun oleh:

Sheila Widianty

NPM: 180424496

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

11 Mei 2022



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA



SURAT KETERANGAN

No. 536/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 10 Juni 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

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

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

Nama : Shella Widianty

NPM : 180424496

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Shella Widianty 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.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

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

PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP, DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020)

benar-benar hasil karya saya 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 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, 11 Mei 2022

Yang Menyatakan



Shella Widianty

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya, memberkati dan memberikan semangat kepada peneliti sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Tenure*, Spesialisasi Auditor, Afiliasi KAP, dan Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2017-2020)”** dapat terselesaikan dengan baik.

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

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang besar sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA selaku dosen pembimbing yang senantiasa mendampingi, memberikan arahan maupun saran kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang memberikan pengajaran serta membantu peneliti selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Seluruh keluarga peneliti (papa, mama, dan adik) yang telah memberikan banyak dukungan dan motivasi, terutama kedua orang tua

peneliti yang sangat sabar dan berjasa dalam kehidupan peneliti, selalu memberikan nasehat, dukungan dan doa untuk kelancaran skripsi ini.

5. Pacar peneliti, James Reclé yang selalu meluangkan waktu untuk peneliti serta selalu memberikan motivasi agar peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Sahabat peneliti, Eurike, Dewi, Natasia, Cindy, Disa, Wellsa, Regina, Ida Ayu, Valentino, Kevin, Salomo, dan Yogi. Terimakasih telah menemani peneliti dari semester satu hingga sekarang, memberikan, bantuan, dan motivasi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. 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 kedepannya. Terimakasih.

Yogyakarta, 11 Mei 2022

Peneliti



Shella Widianty

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Never regret a day in your life. Good days give happiness, bad days give experiences, the worst days give lessons, and the best days give memories.”



Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Allah SWT

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
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penelitian	9
BAB 2.....	11
KAJIAN LITERATUR DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2 Audit.....	13
2.3 Kualitas Audit.....	14
2.4 <i>Audit Tenure</i>	16
2.5 Spesialisasi Auditor	17
2.6 Afiliasi KAP	18
2.7 Jumlah Komite Audit	19
2.8 Penelitian Terdahulu.....	21
2.9 Kerangka Konseptual	24

2.10	Pengembangan Hipotesis.....	25
2.10.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	25
2.10.2	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	26
2.10.3	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	27
2.10.4	Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	28
BAB 3		30
METODA PENELITIAN		30
3.1	Jenis Penelitian	30
3.2	Objek Penelitian	30
3.3	Populasi Penelitian	30
3.4	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	30
3.5	Variabel Penelitian	31
3.5.1	Variabel Dependen	32
3.5.2	Variabel Independen	34
3.5.2.1	<i>Audit Tenure</i>	34
3.5.2.2	Spesialisasi Auditor	34
3.5.2.3	Afiliasi KAP	35
3.5.2.4	Jumlah Komite Audit	36
3.6	Operasionalisasi Variabel.....	36
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.8	Analisis Data	38
3.8.1	Statistik Deskriptif.....	38
3.8.2	Analisis Regresi Logistik	38
3.8.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
3.8.4	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	40
3.8.5	Matriks Klasifikasi	41
3.8.6	Uji Hipotesis.....	41
3.8.6.1	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	41
3.8.6.2	Uji Parsial (Uji t)	42
BAB 4		43
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		43

4.1	Analisis Data	43
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.3	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	48
4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	49
4.5	Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	50
4.6	Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	51
4.7	Hasil Uji Hipotesis	52
4.8	Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
4.8.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	54
4.8.2	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	55
4.8.3	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	56
4.8.4	Pengaruh Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	58
BAB 5	60
PENUTUP	60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Implikasi	60
5.3	Keterbatasan Penelitian	61
5.4	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Operasionaliasasi Variabel	37
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 4. 2 Frekuensi Spesialisasi Auditor	44
Tabel 4. 3 Frekuensi Afiliasi KAP	46
Tabel 4. 4 Frekuensi Kualitas Audit	46
Tabel 4. 5 Hasil Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. 6 Nilai -2Log likelihood Awal	48
Tabel 4. 7 Nilai -2Log likelihood Akhir	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kelayakan Model	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Logistik	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Nama dan Kode Perusahaan.....	66
LAMPIRAN 2 Data Perhitungan Variabel Penelitian	70
LAMPIRAN 3 Hasil Olah Data	83



**PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI
KAP, DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020)

Disusun Oleh:

Sheila Widianty

NPM: 180424496

Pembimbing:

Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA, ACPA

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris mengenai *audit tenure*, spesialisasi auditor, afiliasi KAP, dan jumlah komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa arsip dari hasil publikasi laporan keuangan dan laporan auditan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling* dan diperoleh total 464 sampel penelitian. Penelitian menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan variabel spesialisasi auditor dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit, serta jumlah komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Audit Tenure*, Spesialisasi Auditor, Afiliasi KAP, Jumlah Komite Audit