

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017 - 2020)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi
(S1)**

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Prima Gratia Silva Florentina

180424514

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

2021

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
Di BEI Tahun 2017 - 2020)**

Disusun oleh :

Prima Gratia Silva Florentina

NPM : 180424514

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



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



SURAT KETERANGAN

No. 820/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)
3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. (Anggota)

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

Nama : Prima Gratia Silva Florentina

NPM : 180424514

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Prima Gratia Silva Florentina 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 dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AFILIASI KAP*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
Di BEI Tahun 2017 - 2020)**

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 catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 2022

Prima Gratia Silva Florentina

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat serta karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan segala proses di dunia perkuliahan terutama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir dengan baik dan lancar. Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure*, *Afiliasi Kap*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017 - 2020)”**, yang peneliti ajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) pada program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pada proses penyusunan skripsi, peneliti sadar banyak mengalami kendala dan hambatan yang mana dengan bantuan serta dukungan orang-orang terdekat peneliti, sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Atas dukungan yang telah diberikan, maka peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria atas segala berkat, rahmat, kekuatan serta terang roh kudusnya yang dianugerahkan kepada peneliti selama ini hingga mampu menyelesaikan tahap pendidikan sarjana ini.
2. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selama ini selalu memberikan arahan, bimbingan, penjelasan dan dukungan yang tiada henti selama penyusunan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti, Bapak Silvester Sudin, Ibu Mery Kambuno, Cinthia Maynard, Roland Florentino yang selalu memberikan motivasi, semangat, doa, kasih sayang dan dukungan yang sangat luar biasa dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga peneliti mampu untuk menyelesaikannya.
4. Kepada Rektor, Dekan, seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu peneliti dalam bidang akademik serta memperkaya dengan ilmu yang berguna selama proses perkuliahan.
5. Kepada sahabat penulis Kelompok Belajar, Niken, Valen, Hanna, Dila, Kinta, Nourman, Juan dan sahabat serta teman yang tidak bisa disebutkan namanya yang sudah mau berproses dan berkembang bersama selama

proses perkuliahan dan selalu memberikan semangat, hiburan serta dukungan kepada peneliti.

6. Kepada sahabat penulis sejak SMA yang masih setia dalam mendukung dan berkomunikasi dengan penulis, Monica Audrey, Brigitta Evelyn, Fransiscus Xaverius Jalu, Silvester Ivan, Sonya Grathia, dan Birgita Kusuma atas segala semangat, motivasi dan hiburan yang diberikan guna menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Kepada BTS, Enhypen, NCT, Seventeen, Gfriend, VIVIZ dan Stayc yang telah menciptakan lagu dengan melodi yang indah serta hiburan dan semangat bagi peneliti selama proses pendidikan yang telah peneliti jalani.
8. Peneliti juga mengucapkan terimakasih bagi diri sendiri yang telah berusaha untuk menjalani dan melewati segala proses dengan percaya diri, keinginan yang kuat serta pantang menyerah sehingga mampu untuk sampai pada titik akhir didunia perkuliahan yang mana merupakan titik awal keluar dari zona nyaman.

Yogyakarta, 2022

Prima Gratia Silva Florentina

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Do something today that your future self will thank you for.”

- Sean Patrick Flanery -.

“Successful people don't fear failure but understand that it's necessary to learn and grow from.”

-Robert Kiyosaki-.

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur”

Filipi 4 : 6

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II KAJIAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2.2. Kualitas Audit	11
2.3. <i>Audit Tenure</i>	12
2.4. Afiliasi KAP	14
2.5. Ukuran Perusahaan	15
2.6. Penelitian Terdahulu	17
2.7. Pengembangan Hipotesis	20

2.7.1.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap kualitas audit	20
2.7.2.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap kualitas audit	21
2..3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap kualitas audit	22
2.8.	Kerangka Konseptual	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		24
3.1.	Jenis Penelitian	24
3.2.	Populasi dan Sampel	24
3.3.	Variabel Penelitian	25
3.3.1.	Variabel Dependen	25
3.3.2.	Variabel Independen	26
3.4.	Operasional Variabel	27
3.5.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.6.	Analistik Data	29
3.6.1.	Statistik Deskriptif	29
3.6.2.	Analisis Regresi Logistik	30
3.6.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	31
3.6.4.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	31
3.6.5.	Uji Hipotesis	31
3.6.5.1.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	32
3.6.5.2.	Uji t	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		34
4.1.	Objek Penelitian	34
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	35
4.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	38
4.4.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	40
4.5.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	41

4.6.	Uji t (Uji <i>Wald</i>)	41
4.7.	Pembahasan Hasil Penelitian	43
4.7.1.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	43
4.7.2.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	44
4.7.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	45
BAB V	PENUTUP	47
5.1.	Kesimpulan	47
5.2.	Implikasi	47
5.3.	Keterbatasan	48
5.4.	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	49
DAFTAR WEBSITE	53
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1. Operasional Variabel	28
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel Penelitian	34
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
Tabel 4.3. Frekuensi Afiliasi KAP	36
Tabel 4.4. Frekuensi Kualitas Audit	38
Tabel 4.5. <i>Overall Model Fit (Block Number = 0)</i>	39
Tabel 4.6. <i>Overall Model Fit (Block Number = 1)</i>	39
Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	40
Tabel 4.8. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	41
Tabel 4.9. Uji t (<i>Uji Wald</i>)	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual 23



PENGARUH *AUDIT TENURE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2017 - 2020)

ABSTRAK

Pada masa ini, semakin banyak berkembangnya dunia bisnis dengan berbagai jenis industri. Untuk dapat mengembangkan bisnis tersebut, diperlukan adanya investasi dana guna menjalankan operasional perusahaan. Sebelum akan menginvestasikan dana pada suatu perusahaan, seorang investor perlu melihat laporan keuangan perusahaan tersebut sebagai bahan pertimbangannya. Akan tetapi masih banyak terjadi manipulasi dalam laporan keuangan baik dilakukan oleh pihak manajemen dalam perusahaan maupun auditor independen yang melakukan audit guna untuk menarik minat investor agar berinvestasi dalam perusahaan tersebut. Karena adanya manipulasi tersebut, tingkat kepercayaan masyarakat menjadi menurun baik terhadap laporan keuangan yang dihasilkan suatu perusahaan maupun dengan auditor independen yang melakukan audit. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui adanya pengaruh *audit tenure*, afiliasi KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit. Sampel dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan manufaktur pada periode 2017-2020 yang mana dari keseluruhan perusahaan manufaktur tersebut yang dapat diolah dalam penelitian ini sebanyak 520 sampel penelitian. Data laporan keuangan yang digunakan dalam penelitian ini dapat diperoleh melalui laman resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini merupakan analisis regresi logistik dengan perhitungan yang didukung oleh SPSS versi 22. Hasil penelitian ini menguraikan bahwa *audit tenure* tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit, afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran perusahaan mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *audit tenure*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, kualitas audit