

**PENGARUH AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPETENSI
KOMITE AUDIT, DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2019-2021**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Epifani Attala

NPM: 180424003

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

2022

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPETENSI
KOMITE AUDIT, DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2019-2021**



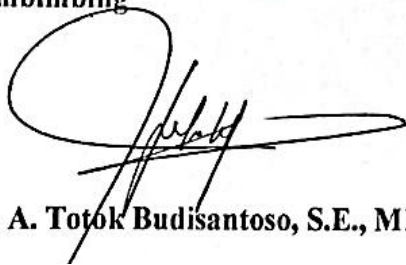
Disusun oleh:

Epifani Attala

NPM: 180424003

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.

14 September 2022

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI
PENGARUH AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPETENSI KOMITE
AUDIT DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2019-2021

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Epifani Attala

NPM: 180424003

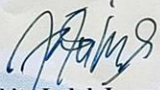
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 14 Oktober 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat
untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai
gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi


Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji


Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA



Anggota Panitia Penguji


**Tabita Indah Iswari, SE.,
M.Acc., Ak**


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

Yogyakarta, 26 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN


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

**PENGARUH AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPETENSI
KOMITE AUDIT, DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2019-2021**

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam bentuk catatan dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dalam karya tulis ini, maka saya bersedia melepaskan gelar saya dan mengembalikan ijazah saya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 September 2022

Yang menyatakan



Epifani Attala

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan kerahiman-Nya hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Pengaruh Afiliasi Kap, Ukuran Perusahaan, Kompetensi Komite Audit, dan Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021” ini dengan baik. Penyusunan skripsi ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan derajat Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan lancar dan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan kerahiman-Nya yang senantiasa menolong dan menyertai penulis dalam seluruh proses penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bunda Maria dan Santo Yudas Tadeus atas kasih karunianya dan hatinya yang lemah lembut sehingga dapat memberi kekuatan dan penghiburan di masa sulit penulis.
3. Kedua orang tua (Papa Thomas dan Mama Atik) dan Saudara penulis (Nya Mario, Nya Tata, dan Joshua) dan keluarga besar penulis yang selalu mendukung dan mendoakan penulis, menjadi sumber kekuatan dan

motivasi penulis, serta selalu mendampingi di masa-masa sulit penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Yustina dan Pak James selaku wali baptis penulis yang senantiasa mendoakan dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya di Universitas Atma Jaya Yogyakarta dengan baik.
5. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia menyempatkan waktu beliau untuk selalu membimbing, mengarahkan, dan memberikan saran-saran yang membangun selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Segenap dosen dan civitas Universitas Atma Jaya Yogyakarta, khususnya Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah membagikan ilmu dan pengabdianya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Universitas Atma Jaya dengan nyaman dan baik.
7. Dosen pembimbing TOAA, anggota TOAA 2017, 2018, dan 2019 secara khusus anggota 2018 (Kevin, Jevon, Ricky, Albert, Clara, Fika, Feli, dan Dorkas) yang telah membantu dan menemani penulis selama masa studinya di Universitas Atma Jaya Yogyakarta sehingga dapat mengembangkan diri melalui dinamika dan pengalaman-pengalaman lomba yang tidak akan terlupakan.

8. Boncel Squad: Dinda, Vio, Ina, dan Naomi yang telah setia menemani penulis selama berkuliah di Atma Jogja sejak semester 1 (satu) dan telah memberikan kenangan kuliah yang menyenangkan.
9. Teman-teman penulis di Tanjung Balai Karimun, khususnya Noni dan Martin yang selalu setia mendengarkan keluh kesah penulis dan telah menjadi teman yang baik dengan segudang cerita dan pengalaman hidupnya.
10. Semua pihak yang namanya tidak dapat penulis sebut satu persatu dan telah mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung mulai dari awal perkuliahan hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 14 September 2022

Penulis,



Epifani Attala

MOTTO

“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akulah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu. Janganlah engkau menganggap dirimu sendiri bijak, takutlah akan Tuhan dan jauhilah kejahatan”

(Amsal 3:5-7)

“Sebab Aku ini, Tuhan, Allahmu, memegang tangan kananmu dan berkata kepadamu: ‘Janganlah takut, Akulah yang menolong engkau’ ”

(Yesaya 41:13)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I.....	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 Penulisan	9
BAB II.....	11
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2. Audit.....	13

2.3. Kualitas Audit.....	14
2.3.1. <i>Discretionary Accruals</i>	15
2.4. Afiliasi KAP	16
2.5. Ukuran Perusahaan	16
2.6. Kompetensi Komite Audit	17
2.7. Jumlah Komite Audit.....	19
2.8. Penelitian Terdahulu	20
2.9. Pengembangan Hipotesis	24
2.9.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	24
2.9.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	26
2.9.3. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap Kualitas Audit	27
2.9.4. Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap Kualitas Audit	27
BAB III.....	29
METODOLOGI PENELITIAN.....	29
3.1. Jenis Penelitian	29
3.2. Objek Penelitian.....	29
3.3. Populasi Penelitian.....	29
3.4. Sampel dan Kriteria Penelitian.....	29
3.5. Variabel Penelitian.....	30
3.6. Operasionalisasi Variabel	33
3.7. Model Penelitian.....	37
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.8.1. Jenis Data.....	37

3.8.2. Teknik Pengumpulan Data	38
3.9. Analisis Data.....	38
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	38
3.9.1.1. Uji Statistik Deskriptif	38
3.9.1.2. Uji Normalitas.....	39
3.9.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	39
3.9.2. Uji Hipotesis	42
3.9.2.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik	42
3.9.2.2. Tingkat Kesalahan.....	43
3.9.2.3. Model Pengujian Statistik	44
3.9.2.4. Uji Signifikansi	45
3.10. Rencana Pembahasan.....	47
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2. Analisis Data.....	49
4.2.1. Uji Pendahuluan.....	49
4.2.1.1. Statistik Deskriptif	49
4.2.1.2. Uji Normalitas.....	51
4.2.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2. Uji Hipotesis	55
4.2.2.1. Uji Parsial (Uji Nilai T).....	55
4.2.2.2. Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	57

4.2.2.3. Koefisien Determinasi.....	57
4.3. Pembahasan Hasil.....	58
4.3.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	58
4.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	59
4.3.3. Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap Kualitas Audit	61
4.3.4. Pengaruh Jumlah Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	64
BAB V.....	66
PENUTUP.....	66
5.1. Kesimpulan.....	66
5.2. Implikasi.....	68
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	68
5.4. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	33
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Nilai T	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 37

Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif dengan $\alpha = 5\%$, untuk H_{a1} ,
 H_{a2} , H_{a3} , dan H_{a4} 43



**PENGARUH AFILIASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPETENSI
KOMITE AUDIT, DAN JUMLAH KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2019-2021**

Epifani Attala

Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh afiliasi KAP, ukuran perusahaan, kompetensi komite audit, dan jumlah komite audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021, di mana pada tahun tersebut terjadi fenomena pandemi covid-19 yang melanda Indonesia, bahkan seluruh dunia, dan memberikan dampak terhadap berbagai sektor kehidupan dan sektor bisnis. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder dengan metode pengambilan sampel berupa *purposive sampling*. Adapun total data sampel yang dapat digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 295 data sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa afiliasi KAP dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan kompetensi komite audit dan jumlah komite audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: afiliasi KAP, ukuran perusahaan, kompetensi komite audit, jumlah komite audit, kualitas audit.