

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Birgitha Cindy Nadya Adriani

NPM : 18 04 24204

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

2022

SKRIPSI

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**



Disusun oleh :

Birgitha Cindy Nadya Adriani

NPM : 18 04 24204

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



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

15 September 2022

SKRIPSI
PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP, DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Birgitha Cindy Nadya Adriani

NPM : 18 04 24204

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 10 Oktober 2022

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji




A. Yanti Ardiati, SE., M.Si

Anggota Panitia Penguji



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


Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., AK., CA

Yogyakarta, 10 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 SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

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

Yogyakarta, 15 September 2022

Yang menyatakan



Birgitha Cindy Nadya Adriani

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena berkat, karunia, serta penyertaan-Nya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan skripsi saya dengan judul “Pengaruh Spesialisasi Auditor, Afiliasi KAP, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan derajat Sarjana ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak dapat berjalan lancar tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari beberapa pihak yang bersifat langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala berkat, karunia, dan pertolongan-Nya kepada penulis selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
2. Keluarga penulis. Terima kasih untuk Bapak dan Mama serta kedua adik peneliti yaitu Jojo dan Neni yang memberikan dukungan, motivasi, semangat, cinta, dan doanya sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas masukan, saran, motivasi, dukungan, serta waktu

yang Ibu berikan untuk membimbing dan membantu peneliti menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Seluruh dosen dan staff karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas suka dan duka serta pengalaman dan pembelajaran yang penulis rasakan dan peroleh selama menempuh pendidikan di UAJY.
5. Teman seperjuanganku di program studi Akuntansi Stevi, Eka, Natasya, Natalie, dan Maylina yang telah memberikan dukungan, semangat, serta motivasi yang sangat membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas suka duka kebersamaan kita selama kuliah.
6. Sahabatku Ericha dan Rianry. Terima kasih karena sudah menghibur, memberi semangat, dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Keluarga besar HMPSA FBE UAJY yang menjadi tempat bagi penulis untuk mengembangkan *soft skill* selama proses perkuliahan.
8. Teman-teman kuliah dari penulis yang telah membantu selama proses kuliah yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
9. Bangtan Sonyeondan (BTS) Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook. Terima kasih sudah menjadi penyemangat penulis selama penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang namanya tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah mendukung penulis secara langsung dan tidak langsung selama proses perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 15 September 2022

Penulis,



Birgitha Cindy Nadya Adriani



MOTTO

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

- **Filipi 4 : 13**

“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu.”

- **Amsal 3 : 5-6**

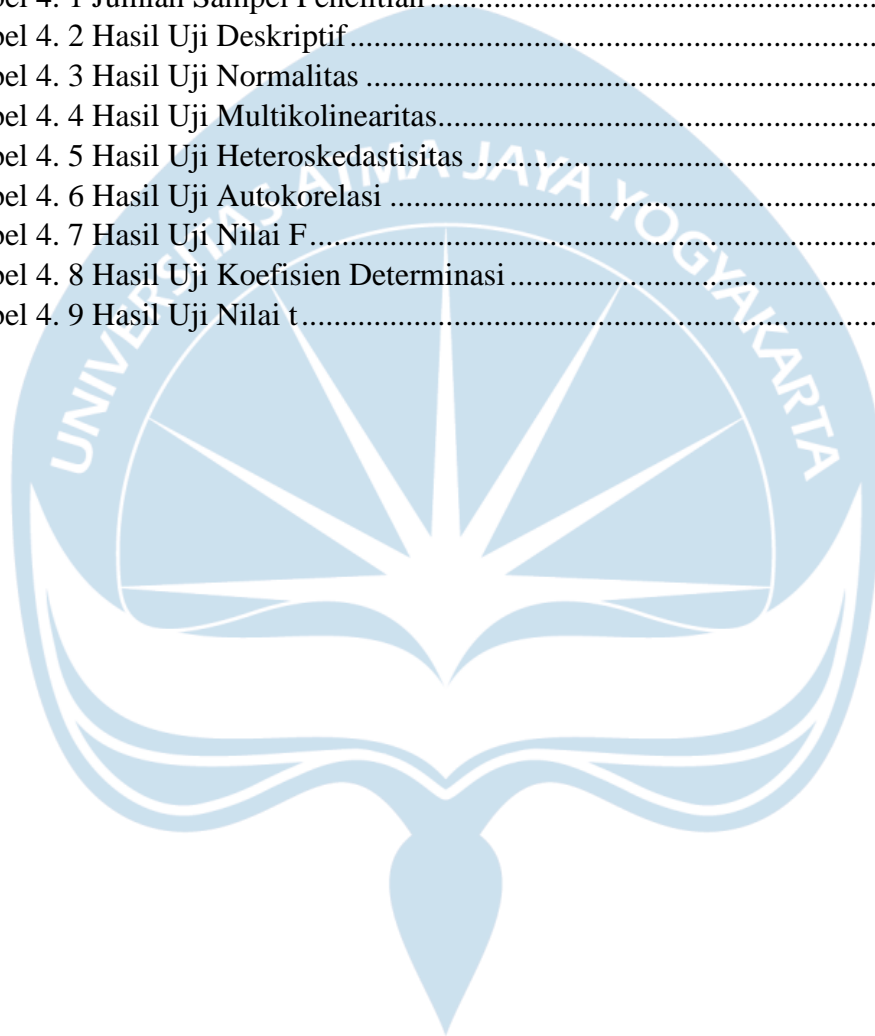
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DEKAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.2. Kualitas Audit	12
2.3. Spesialisasi Auditor.....	14
2.4. Afiliasi KAP.....	15
2.5. <i>Audit Tenure</i>	17
2.6. Penelitian Terdahulu	18
2.7. Pengembangan Hipotesis	23
2.7.1. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	23
2.7.2. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	25
2.7.3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	28
3.1. Jenis Penelitian.....	28
3.2. Objek Penelitian	28
3.3. Sampel Penelitian dan Metode Pengambilan Sampel	28
3.4. Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel Penelitian	29

3.4.1.	Variabel Dependen.....	30
3.4.2.	Variabel Independen	33
3.5.	Operasional Variabel.....	35
3.6.	Model Penelitian	36
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.7.1.	Jenis Data	37
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.8.	Analisa Data.....	38
3.8.1.	Uji Pendahuluan.....	38
3.8.2.	Uji Hipotesis	41
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1.	Sampel Penelitian.....	47
4.2.	Statistik Deskriptif	48
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.3.1.	Uji Normalitas.....	49
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	50
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.3.4.	Uji Autokolerasi.....	52
4.4.	Uji Hipotesis	53
4.3.5.	Uji nilai f.....	53
4.3.6.	Koefisien Determinasi (R^2).....	54
4.3.7.	Uji Nilai t	55
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian ... Error! Bookmark not defined.	
4.3.8.	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	56
4.3.9.	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	57
4.3.10.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	58
BAB V	PENUTUP.....	60
5.1.	Kesimpulan	60
5.2.	Implikasi	60
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	61
5.4.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3. 2 Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson.....	41
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskriptif	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Nilai F.....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Nilai t.....	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	37
Gambar 3. 2 Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk H_{A1} , H_{A2} , dan H_{A3}	43



**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, AFILIASI KAP,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

Disusun Oleh :

Birgitha Cindy Nadya Adriani

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

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika,

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh spesialisasi auditor, afiliasi KAP, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur pada tahun 2016-2020. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang diperoleh sebanyak 465. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Spesialisasi Auditor, Afiliasi KAP, *Audit Tenure*