

**PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE* DAN JUMLAH KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 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 :

Antonia Pasqualina Djuang

NPM : 180424005

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

2023

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE* DAN JUMLAH KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016 - 2020**



Disusun oleh :

Antonia Pasqualina Djuang

NPM : 180424005

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

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

16 Mei 2023

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE* DAN JUMLAH KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**

BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016 - 2020

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Antonia Pasqualina Djuang

NPM : 180424005

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 05 Juni 2023

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

Dr. A. Totok Budisantosa, S.E., M.B.A., Ak., C.A.

Anggota Panitia Penguji

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Yogyakarta, 05 Juni 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

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

PERNYATAAN

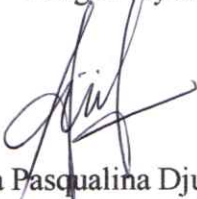
Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE* DAN JUMLAH KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2016 - 2020**

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, 16 Mei 2023

Yang menyatakan


Antonia Pasqualina Djuang

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan proses pembuatan skripsi dengan judul **“Pengaruh Afiliasi KAP, *Audit Tenure* dan Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016 – 2020”** dengan baik dan lancar. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam proses pembuatan skripsi tidak terlepas dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses pembuatan skripsi, terkhusus pada :

1. Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, dan Santo Yudas Tadeus yang memberikan rahmat penyertaan dan kasih-Nya, kesehatan serta bantuan pada proses penulisan skripsi sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sabar dan berkenan meluangkan waktu dan tenaga guna memberikan bimbingan serta masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

3. Kedua orang tua yaitu Bapak A. Protasius Moan Desa dan Ibu Maria da Lonta yang selalu mendukung penulis dengan segala doa, nasehat, bantuan, dan pengorbanan yang diberikan dari awal perkuliahan hingga penulis sampai pada tahap penyusunan skripsi ini.
4. Kedua adik penulis yaitu Philipus Benediktus Mario Djuang dan Yohanes Christian Djuang yang selalu menghibur, memberikan bantuan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
5. Teman-teman seperjuangan selama kuliah yaitu Rila, Clarita, Stevi, Putri, Vio, Fani, Dinda dan Naomi yang selalu ada dan memberikan motivasi dan informasi yang berguna bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Teman sedari masa sekolah yaitu Delsi dan Fitri yang selalu memberikan dukungan dan menyediakan waktunya untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman berbagi suka dan duka Wihelmus Leo Mengi yang setia menghibur dalam segala situasi dan kondisi.
8. Teman-teman PNM Mekaar khususnya PNM Mekaar Unit Banguntapan yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kesalahan yang ada pada penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima semua kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk perbaikan di masa depan. Terima kasih.

Yogyakarta, 16 Mei 2023

Penulis

Antonia Pasqualina Djuang



DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II	8
2.1 Teori keagenan	8
2.2 Afiliasi KAP	10
2.3 <i>Audit Tenure</i>	12
2.4 Jumlah Komite Audit	13
2.5 Kualitas Audit	16

2.5.1	Akrual diskresioner	19
2.6	Hasil Penelitian Terdahulu	24
2.7	Pengembangan Hipotesis	34
2.7.1	Pengaruh afiliasi KAP terhadap kualitas audit	34
2.7.2	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	35
2.7.3	Pengaruh jumlah komite audit terhadap kualitas audit	37
BAB III	38
3.1	Jenis Penelitian	38
3.2	Objek dan Subjek Penelitian	38
3.2.1	Objek penelitian	38
3.2.2	Subjek penelitian	39
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.3.1	Populasi penelitian	39
3.3.2	Sampel penelitian	39
3.4	Variabel Penelitian	40
3.4.1	Variabel dependen	40
3.4.2	Variabel independen	42
3.5	Operasionalisasi Variabel	43
3.6	Model Penelitian	45
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45

3.7.1 Jenis data	45
3.7.2 Teknik pengumpulan data	45
3.8 Metode Analisis Data	46
3.8.1 Uji asumsi klasik	46
3.8.2 Statistik deskriptif	48
3.8.3 Analisis regresi berganda	48
3.8.4 Pengujian Hipotesis	49
BAB IV	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.3.1 Uji Normalitas	56
4.3.2 Uji Multikolinearitas	58
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	59
4.3.4 Uji Autokorelasi	59
4.4 Uji Hipotesis	60
4.4.1 Uji Statistik F (Uji F)	60
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.4.3 Uji Statistik t (Uji t)	62
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	64

4.5.1	Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	64
4.5.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	65
4.5.3	Pengaruh Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	66
BAB V	67
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1 Definisi Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	53
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Data Awal	56
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Data Akhir	57
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	60
Tabel 4. 8 Uji Statistik F (Uji F)	61
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4. 10 Uji Statistik t (Uji t)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	45
----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1.....	76
LAMPIRAN 2.....	82
LAMPIRAN 3.....	103



**PENGARUH AFILIASI KAP, *AUDIT TENURE* DAN JUMLAH KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI)**

PERIODE 2016 – 2020

Disusun Oleh :

Antonia Pasqualina Djuang

NPM : 180424005

Dosen Pembimbing :

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 mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh para peneliti terdahulu apakah variabel independen berupa afiliasi KAP, *audit tenure* dan jumlah komite audit berpengaruh terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Dalam penelitian ini kualitas audit diproksikan dengan menggunakan *discretionary accruals* atau akrual diskresioner. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel yaitu metode *purposive sampling*.

Penelitian ini menggunakan 104 perusahaan manufaktur sebagai sampel yang memenuhi kriteria dari total 134 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016-2020. Total data sampel selama 5 tahun yang dapat digunakan dalam penelitian ini sebanyak 430 data sampel. Hipotesis penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk melakukan uji pengaruh afiliasi KAP, *audit tenure* dan jumlah komite audit terhadap kualitas audit. Uji regresi linear berganda menggunakan program *SPSS Statistic Ver 21 for Windows*. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa variabel afiliasi KAP, variabel *audit tenure*, dan variabel jumlah komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Afiliasi KAP, *audit tenure*, jumlah komite audit, kualitas audit, *discretionary accruals*