

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*
DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 - 2021)**

Proposal

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

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Sahat Fransiskus Purba

190425251

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2023**

Skripsi

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 - 2021)**

Disusun Oleh :

Sahat Fransiskus Purba

190425251

Telah dibaca dan disetujui oleh:

21 Juli 2023

Pembimbing



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



SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 - 2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Sahat Fransiskus Purba

NPM : 19 04 25251

Telah dipertahankan di depan Panitia penguji

pada tanggal 11 July 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

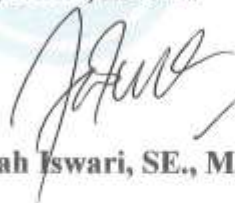


A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



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



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

Yogyakarta,.....

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 UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*
DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di BEI Tahun 2018 - 2021)**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan 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, 2023



Sahat Fransiskus Purba

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 Ukuran Perusahaan, Audit *Tenure*, Dan Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 – 2021)”**, 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 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., CSA., CTA., ACPA .selaku dosen pembimbing yang selama ini selalu memberikan arahan, bimbingan, penjelasan dan dukungan yang tiada henti selama penyusunan skripsi ini.
3. Keluarga peneliti, Bapak Pantun Purba, Ibu Pinondang Hutapea, Sumarni Sondang Flora Purba , Edy Arianto Purba, Siska Rannywati Purba, Mahenry Purba, Seprianto Sitompul, Claudia Retina Munthe, Jovita taruli Sitompul, Arsen Hizkia yang selalu memberikan bimbingan, arahan, 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 Elsa O Siahaan dan sahabat penulis 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. Peneliti juga mengucapkan terima kasih 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, 2023

Sahat Fransiskus Purba

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Terbentur, terbentur, terbentur, TERBENTUK!”

- Tan Malaka -.

“Tentukan bahwa hari ini kamu akan mengalahkan diri sendiri dari hari sebelumnya, besok kamu akan menang atas mereka yang memiliki keterampilan lebih rendah, dan kemudian kamu akan menang atas mereka yang memiliki keterampilan lebih besar.”

-Miyamoto Musashi-

“Siapa yang mempersembahkan syukur sebagai korbannya, ia memuliakan aku; siapa yang jujur jalannya, keselamatan yang dari Allah akan Kuperlihatkan kepadanya.”

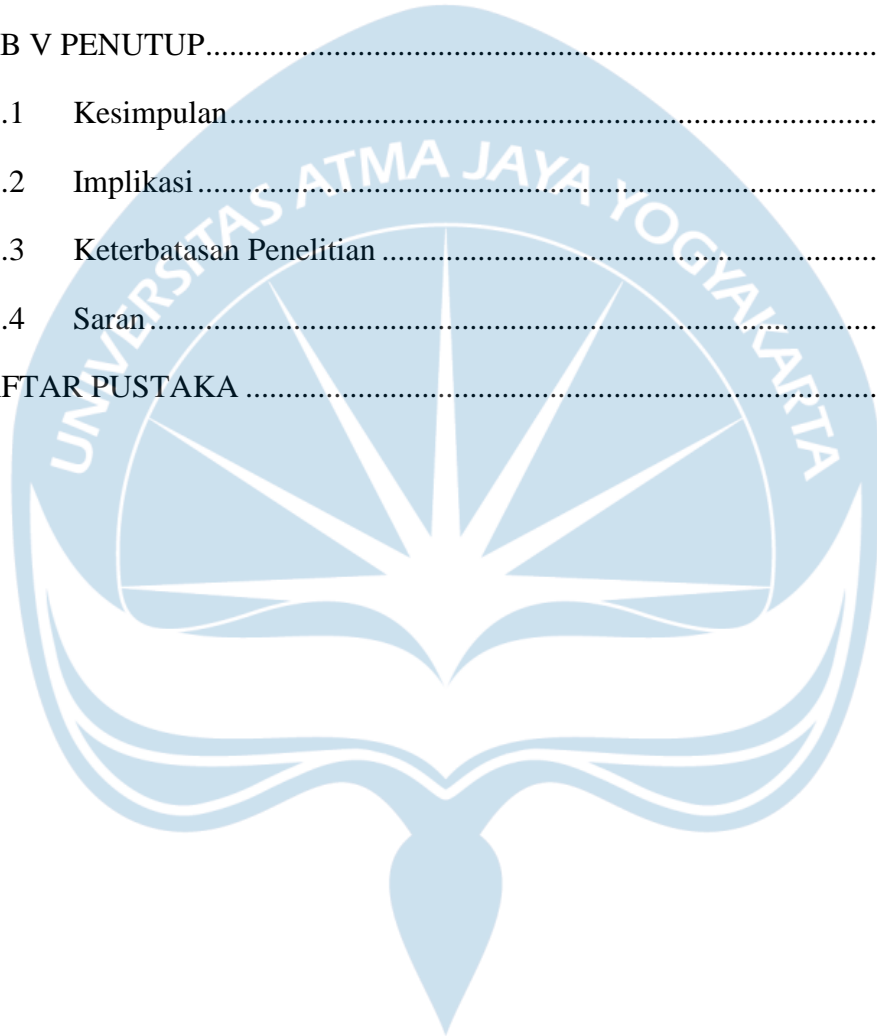
Mazmur 50 : 23

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	1
HALAMAN PERSETUJUAN BIMBINGAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN,.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II.....	10
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1 Teori Agensi	10
2.2 Kualitas Audit.....	11
2.3 Ukuran Perusahaan	12
2.4 Audit Tenure.....	13
2.5 Afiliasi KAP	14
2.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.7 Pengembangan Hipotesis	19

2.7.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap kualitas audit	19
2.7.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap kualitas audit	20
2.7.3	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap kualitas audit	21
2.8	Kerangka Pemikiran	21
BAB III Metodologi Penelitian		23
3.1	Jenis Penelitian	23
3.2	Populasi dan Sampel	23
3.3	Variabel Penelitian	24
3.3.1	Variabel Dependen	24
3.3.2	Variabel Independen	25
3.4	Operasional Variabel	26
3.5	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.6	Analistik Data	27
3.6.1	Statistik Deskriptif	27
3.6.2	Analisis Regresi Logistik	28
3.6.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	29
3.6.4	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	29
3.6.5	Uji Hipotesis	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		31
4.1	Objek Penelitian	31
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	31
4.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	34
4.4	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	35
4.5	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>)	36
4.6	Uji t (Uji <i>Wald</i>)	36

4.7	Pembahasan Hasil Penelitian.....	38
4.7.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	38
4.7.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	38
4.7.3	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	40
BAB V PENUTUP.....		42
5.1	Kesimpulan.....	42
5.2	Implikasi.....	42
5.3	Keterbatasan Penelitian	43
5.4	Saran.....	43
DAFTAR PUSTAKA		44



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	26
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Penelitian	31
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4. 3 Frekuensi Afiliasi KAP.....	33
Tabel 4. 4 Frekuensi Kualitas Audit	34
Tabel 4. 5 Overall Model Fit (Block Number = 0)	34
Tabel 4. 6 Overall Model Fit (Block Number = 1)	35
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	36
Tabel 4. 8 Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit).....	36
Tabel 4. 9 Uji t (Uji <i>Wald</i>)	37
Tabel 4. 10 Pengklasifikasian Tahun Perikatan	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	22
-------------------------------------	----



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT TENURE*,

DAN AFILIASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2018 - 2021)**

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui adanya pengaruh Ukuran Perusahaan, *audit tenure*, dan afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit. Sampel dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan manufaktur pada periode 2018-2021 yang mana dari keseluruhan perusahaan manufaktur tersebut yang dapat diolah dalam penelitian ini sebanyak 600 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 25. Hasil penelitian ini menguraikan bahwa Ukuran Perusahaan dan Afiliasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

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