

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
SPECIALISASI AUDITOR, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN
AUDITOR *SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumers Goods* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Pada Periode Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Veronica Arendita Danastri

NPM : 19 04 24898

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

2023

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, SPESIALISASI
AUDITOR, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN AUDITOR *SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumers Goods* yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Pada Periode Tahun 2018-2022)**



Disusun oleh:

Veronica Arendita Danastri

NPM: 19 04 24898

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Totok Budisantoso', is written over a large, stylized blue oval shape.

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

12 September 2023

Skripsi

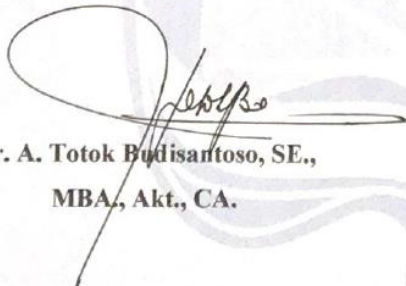
**PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, SPESIALISASI
AUDITOR, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN AUDITOR *SWITCHING*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumers Goods* yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Pada Periode Tahun 2018-2022)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Veronica Arendita Danastri
NPM : 19 04 24898

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
Pada tanggal 13 Oktober 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 Budisantoso, SE.,
MBA., Akt., CA.**



Anggota Panitia Penguji


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


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

Yogyakarta, 25 Oktober 2023

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**


Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., MSc.IB., Ph.D.

DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

PENGARUH AFILIASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, SPESIALISASI AUDITOR, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN AUDITOR *SWITCHING* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumers Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode Tahun 2018-2022)

Adalah benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide dari orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, 12 September 2023

Yang Menyatakan



Veronica Arendita Danastri

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa membimbing, menyertai, memberkati, dan memberikan pertolongan serta kemampuan kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, *Audit Capacity Stress*, dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumers Goods* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode Tahun 2018 – 2023”** yang sudah dapat terselesaikan dengan baik.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan bantuan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala berkat kasih dan penyertaan-Nya yang tak terhingga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga penulis yang telah memberikan banyak dukungan, doa dan motivasi kepada penulis, terutama kepada kedua orang tua penulis, Bapak Endro Susilo dan Ibu Valeria Dwi Artati serta saudara penulis, Bayu yang sudah menyayangi penulis.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA., selaku dosen pembimbing yang senantiasa mendampingi serta memberikan arahan dan saran kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh karyawan yang ada di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran dan membantu penulis untuk menuntut ilmu.
5. Sahabat penulis Oliv, Ichak, Abel, Pepy, Angger, dan Wenwen yang telah memberikan dukungan, bantuan, motivasi serta telah menemani penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Sahabat rumah penulis Wina, Vika, Pipit, Rhena, Angel, dan Nico yang telah membantu, menemani, dan juga mendukung dalam proses pengerjaan skripsi ini.
7. Teman-teman Titik Temu Creativehouse yaitu Mbak Yuni, Mas Yosep, Mas Nanto, Ivan, Niken yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan bagi penulis dalam proses pengerjaan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan, doa, serta bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

Oleh karena itu, penulis menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Terima kasih.

Yogyakarta, 12 Juni 2023

Penulis



Veronica Arendita Danastri

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Serahkan jalanmu kepada Tuhan, percayalah kepada-Nya, dan Dia akan bertindak. Serahkanlah jalanmu kepada Tuhan dan haraplah pada-Nya, maka Ia pun akan mengadakan-Nya. Serahkanlah hidupmu kepada Tuhan, berharaplah kepada-Nya, Ia akan menolongmu.

(Mazmur 37 : 5)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Praktis	9
1.5 Sistematika Penelitian	9
BAB II	11
TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
2.1 Kualitas Audit	11
2.2 Afiliasi KAP.....	13
2.3 Spesialisasi Auditor	15
2.4 <i>Audit Capacity Stress</i>	15
2.5 Auditor Switching.....	16
2.6 Kerangka Konseptual.....	18
2.6.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	18
2.7 Penelitian Terdahulu	19
2.8 Pengembangan Hipotesis	31
2.8.1 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Kualitas Audit	31

2.8.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	32
2.8.3 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit.....	34
2.8.4 Pengaruh Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit	35
BAB III.....	36
METODE PENELITIAN	36
3.1 Jenis Penelitian.....	36
3.2 Objek Penelitian.....	36
3.3 Subjek Penelitian	36
3.4 Populasi Penelitian	38
3.5 Sampel Penelitian	38
3.6 Variabel Penelitian	39
3.6.1 Variabel Dependen	39
3.6.2 Variabel Independen.....	41
3.6.2.1 Afiliasi KAP	41
3.6.2.2 Spesialisasi Auditor	41
3.6.2.3 Audit Capacity Stress.....	41
3.6.2.4 Auditor Switching.....	42
3.7 Operasional Variabel.....	42
3.8 Model Penelitian	47
3.9 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	48
3.9.1 Jenis Data.....	48
3.9.2 Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.10 Analisis Data	49
3.10.1 Uji Pendahuluan	49
3.10.1.1 Uji Normalitas	49
3.10.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.10.1.4 Statistik Deskriptif	52
3.10.2 Uji Hipotesis.....	52
3.10.2.1 Hipotesis Statistika.....	52
3.10.2.2 Tingkat Kesalahan	53
3.10.2.3 Model Pengujian Statistika	54
3.10.2.4 Kriteria Pengujian	55

3.10.3 Rencana Pembahasan	56
BAB IV	58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Analisa Data	58
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.3 Uji Asumsi Klasik	61
4.3.1 Uji Normalitas	61
4.3.2 Uji Multikolinearitas	62
4.3.3 Uji Heterokedasitas.....	63
4.3.4 Uji Autokorelasi	64
4.4 Uji Hipotesis	65
4.4.1 Uji Nilai t.....	65
4.4.2 Uji Nilai F	67
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi	68
4.5 Pembahasan Hasil	69
4.5.1 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	69
4.5.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	70
4.5.3 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit.....	72
4.5.4 Pengaruh Auditor <i>Switching</i> terhadap Kualitas Audit	73
BAB V	75
PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Implikasi.....	75
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	76
5.4 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1 Prosedur Seleksi Data	59
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data	62
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.5 Uji Heterokedasitas	64
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.7 Uji Nilai t	66
Tabel 4.8 Uji Nilai F	68
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	48
-----------------------------------	----

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh variabel afiliasi kantor akuntan publik, spesialisasi auditor, *audit capacity stress*, dan auditor *switching* terhadap kualitas audit pada perusahaan *consumers goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan auditan perusahaan *consumers goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018-2022. Pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk mengumpulkan data penelitian. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah sebanyak 230 sampel perusahaan *consumers goods* yang di dapat selama 5 tahun. Total sampel akhir yang diperoleh setelah melakukan *outlier* adalah sebanyak 166 sampel perusahaan *consumers goods*. Hipotesis penelitian ini menggunakan uji linear berganda untuk menguji afiliasi kantor akuntan publik, spesialisasi auditor, *audit capacity stress*, dan auditor *switching* terhadap kualitas audit. Penelitian ini melakukan uji regresi berganda dengan menggunakan program dari SPSS *Statistic ver 20*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel afiliasi kantor akuntan publik berpengaruh positif terhadap kualitas audit, variabel spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, variabel *audit capacity stress* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan variabel auditor *switching* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Afiliasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, *Audit Capacity Stress*, Auditor *Switching*, Kualitas Audit.