

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, SPESIALISASI
AUDITOR, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

CLARA OLIVIA UNTARI

190424899

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

Skripsi

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**



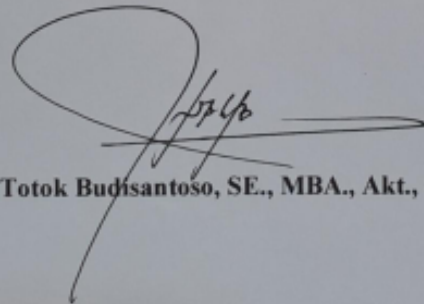
Disusun Oleh:

CLARA OLIVIA UNTARI

190424899

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



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

12 September 2023

Skripsi

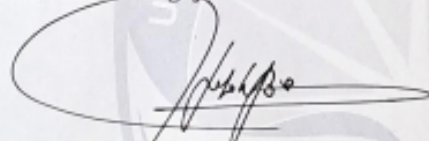
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, SPESIALISASI
AUDITOR, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh
Clara Olivia Untari
NPM : 19 04 24899

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, 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 UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP, SPESIALISASI
AUDITOR, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**

Merupakan hasil karya saya sendiri. Semua bentuk pernyataan, ide, kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini pada catatan perut daftar Pustaka. Apabila saya terbukti melakukan plagiasi baik Sebagian maupun seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 25 Agustus 2023

Yang Menyatakan

Clara Olivia Untari

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kasih, Rahmat, penyertaan dan berkat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik yang berjudul:

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan karunia-Nya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua orang tua saya, Mama Papa yang selalu mendoakan, memberi dukungan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak A. Totok Budisantoso., SE., MBA., Dr., AKT. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sabar membimbing, memberi masukan dan membantu banyak hal sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
4. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis untuk berproses dan belajar selama menempuh perkuliahan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika,

Universitas Atma Jaya Yogyakarta sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dengan baik.

5. Kedua kakak penulis, Mas Yus dan Mas Rheza yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Marietha yang selalu mendukung, memberikan motivasi dan doa agar penulis semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Dita, Wen-wen, Ichak yang selalu memberikan semangat, nasihat, motivasi dan selalu menemani penulis dalam masa perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini.
8. Manuel Benedieth Ivan Suryoningmas yang selalu menyemangati, menemani, memotivasi dan mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Rico, Leni, Adjie, Topher, Farrel, Fera selaku PI/PH BPM FBE UAJY periode 2021/2022 yang telah menemani penulis selama menempuh perkuliahan.
10. Seluruh anggota dan alumni BPM FBE UAJY Angkatan 2017-2021 yang telah menemani dan berdinamika bersama penulis, sehingga penulis dapat belajar banyak hal baru selama menempuh perkuliahan.
11. Feli, Cecil, Ester, Enjoy, Kesa, Iyong, Prima, Kevin selaku teman KKN Kelompok 39 yang telah memberikan dinamika yang berharga selama 1 bulan di Geblug,

12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu oleh penulis yang telah membantu dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini terdapat kekurangan karena satu dan lain hal. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk penelitian yang lebih baik di kemudian hari. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.



Yogyakarta, 25 Agustus 2023

Penulis

Clara Olivia Untari

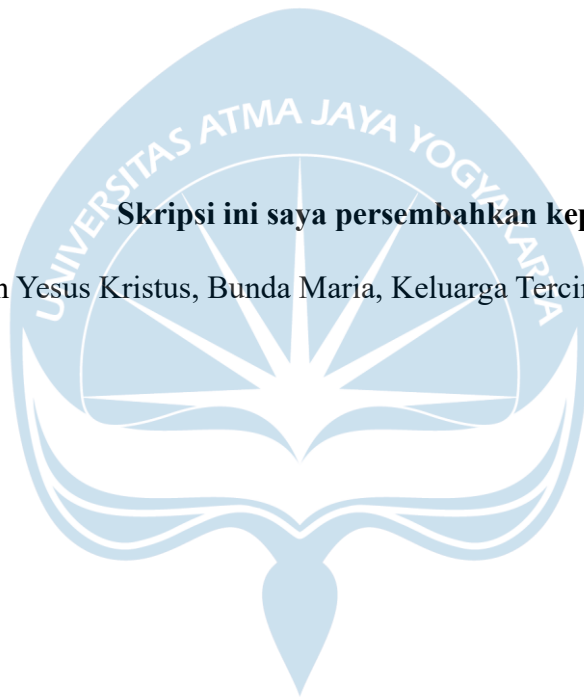
MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan segala sesuatu yang kamu lakukan dengan perkataan atau perbuatan, lakukanlah semuanya itu dalam nama Tuhan Yesus, sambil mengucap Syukur oleh Dia Kepada Allah, Bapa kita.”

-Kolose 3:17-

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, Keluarga Tercinta dan Saya Sendiri



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	1
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I.....	1
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 Penelitian	8
BAB II	10
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Grand Theory	10
2.1.1. Teori Keagenan.....	10
2.2. Kualitas Audit	12
2.2.1. Pengertian Kualitas Audit	12
2.2.2. Akrual Diskresioner	13
2.3. Ukuran Perusahaan	15
2.3.1. Pengertian Ukuran Perusahaan	15
2.3.2. Jenis Ukuran Perusahaan	15
2.4. Afiliasi KAP.....	17
2.5. Spesialisasi Auditor	19

2.6. Audit Tenure.....	20
2.7. Penelitian Terdahulu	21
2.8. Pengembangan Hipotesis	27
2.8.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	27
2.8.2. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit	29
2.8.3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	30
2.8.4. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	31
BAB III.....	34
METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1. Jenis Penelitian	34
3.2. Objek Penelitian	34
3.3. Populasi Penelitian	34
3.4. Sampel Penelitian dan Metode Pengambilan Sampel.....	35
3.5. Variabel Penelitian	35
3.5.1. Variabel Dependen	35
3.5.2. Variabel Independen	37
3.6. Operasionalisasi Variabel	38
3.7. Model Penelitian	42
3.8. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	42
3.8.1. Jenis Data	42
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data	42
3.9. Analisis Data	43
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	43
3.9.1.1. Uji Statistik Deskriptif.....	43
3.9.1.2. Uji Normalitas	43
3.9.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.9.2. Uji Hipotesis.....	46
3.9.2.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik	46
3.9.2.2. Tingkat Kesalahan	47
3.9.2.3. Model Pengujian Statistik	48
3.9.2.4. Kriteria Pengujian	49
3.10. Rencana Pembahasan	50

BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2. Analisis Data	53
4.2.1. Uji Pendahuluan	53
4.2.1.1. Statistik Deskriptif	53
4.2.1.2. Uji Normalitas	55
4.2.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.2. Uji Hipotesis	59
4.2.2.1. Uji Parsial	59
4.2.2.2. Uji Kelayakan model	60
4.2.2.3. Koefisien Determinasi.....	61
4.3. Pembahasan Hasil	62
4.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	62
4.3.2. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	63
4.3.3. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	65
4.3.4. Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit.....	66
BAB V.....	68
KESIMPULAN.....	68
5.1. Kesimpulan	68
5.2. Implikasi.....	68
5.3. Keterbatasan Penelitian	69
5.4. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operaasionalisasi Variabel.....	38
Tabel 4.1 Prosedur Seleksi Data.....	52
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.3 Uji Normalitas	55
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.5 Uji Heterokedastisitas	57
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.7 Uji Parsial (Nilai t).....	59
Tabel 4.8 Uji F.....	60
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	42
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi Arah Positif.....	48



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2022)**

Disusun Oleh:

Clara Olivia Untari

19 04 24899

Pembimbing:

A. Totok Budisantoso., SE., MBA., Dr., AKT

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menguji kembali dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi kap, spesialisasi auditor dan audit *tenure* terhadap kualitas audit pada Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan didapatkan sejumlah 137 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel dengan total 548 data. Kemudian dilakukan *outlier* data, sehingga total akhir sampel yaitu 351. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji pengaruh ukuran Perusahaan, afiliasi KAP, Spesialisasi Auditor dan Audit Tenure terhadap kualitas audit dengan menggunakan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan audit *tenure* berpengaruh negative terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, afiliasi KAP, Spesialisasi auditor, audit *tenure*.