

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT*  
*CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER GOODS*  
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2017-2021**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun Oleh:**

Sesilia Herlita Kusuma Dewi

190424908

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

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi**

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT***

***CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER GOODS***

**YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2017-2021**

**Disusun Oleh:**

Sesilia Herlita Kusuma Dewi 190424908

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

**Yogyakarta, 12 Juli 2023**



**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.**

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER GOODS* YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2017-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
**Sesilia Herlita Kusuma Dewi**  
NPM: 19 04 24908

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 10 Agustus 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelas Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

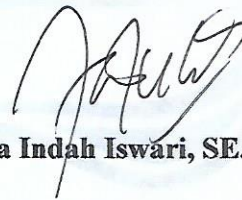


**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.**



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

**Yogyakarta, 10 Agustus 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 di bawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT***

***CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER GOODS***

**YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2017-2021**

Adalah benar-benar hasil karya sendiri pernyataan ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penelitian skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Juli 2023

Yang menyatakan



Sesilia Herlita Kusuma Dewi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan penyertaan dan berkat-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan tugas akhir berupa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Afiliasi KAP, Spesialisasi Auditor, dan *Audit Capacity Stress* terhadap Kualitas Audit”**. Skripsi ini disusun oleh penulis untuk melengkapi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis sadar, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan orang-orang di sekitar penulis yang terus menerus memberikan bantuan dan motivasi. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan penyertaan, bantuan, penghiburan, dan pikiran yang cemerlang sehingga penulis dapat menyelesaikan proses perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta dengan baik.
2. Keluarga penulis, Simbah Kakung Tarjo, Simbah Putri Hartini, (+) Simbah Kakung Kusbandi, (+) Simbah Putri Supiyah, Ayah Herman, Mama Lucia, Mbak Fani, Mbak Vivin, Keluarga Besar Bapak Kusbandi, Keluarga Besar Bapak Sutarjo yang telah memberikan semangat, motivasi, dukungan, dan doa selama penulis menyelesaikan studi.
3. Bapak Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc., selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar memberikan pengetahuan, bimbingan, dan dukungan kepada penulis.

4. Rektor, Dekan, segenap dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengetahuan dan pelayanan yang tulus kepada penulis selama penulis menyelesaikan studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Teman-teman penulis sejak dahulu, Blanka Rahel Maretha Joanne, Agatha Putri Ratnasari, Angelina Sherly Kumala Dewi yang telah menyemangati, mendengarkan curahan hati, dan mendoakan penulis selama masa kuliah dan masa mengerjakan skripsi.
6. Teman-teman seperjuangan penulis selama kuliah, Johanna Avelina Wijaya, Theodorus Albert William, Clara Carissa Mirari, Pretty Ivana Gracia, Ferlita Imanuella yang telah bersama-sama semenjak Semester 1, berbagi suka dan duka selama kuliah, selalu saling menyemangati dan mendoakan tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan segala proses perkuliahan sampai sidang pendadaran.
7. Teman-teman Pengurus Inti HMPSA Periode 2021-2022, Karisa Kenya dan Sesilia Inez yang telah menemani penulis saat masa-masa berat menjadi pengurus dan tetap menjadi teman yang baik untuk mendengarkan keluh kesah penulis dan selalu mendoakan penulis sampai dengan sidang pendadaran selesai sehingga sidang dapat berjalan dengan lancar.
8. Teman seperjuangan penulis, Alexander Enstein Kosasi yang telah berjuang bersama penulis dan saling menyemangati selama masa perkuliahan hingga sidang pendadaran.

9. Teman-teman selama penulisan skripsi, Nicolaus Bintang Ardana dan Hilarius Andhika Juan Sadewa yang telah mendukung dan menyemangati penulis selama penulisan skripsi.
10. Seluruh rekan-rekan yang tidak bisa disebutkan secara langsung satu per satu yang telah mendukung penulis selama menyelesaikan studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan-keterbatasan yang ada. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang telah membaca skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 12 Juli 2023



Sesilia Herlita Kusuma Dewi

## MOTTO

“Mengapa kamu masih menyangsikan kekuatan Tuhan di saat Tuhan sudah menunjukkan kuasa-Nya kepadamu”

“God is within her, she will not fail” – Psalm 46:5





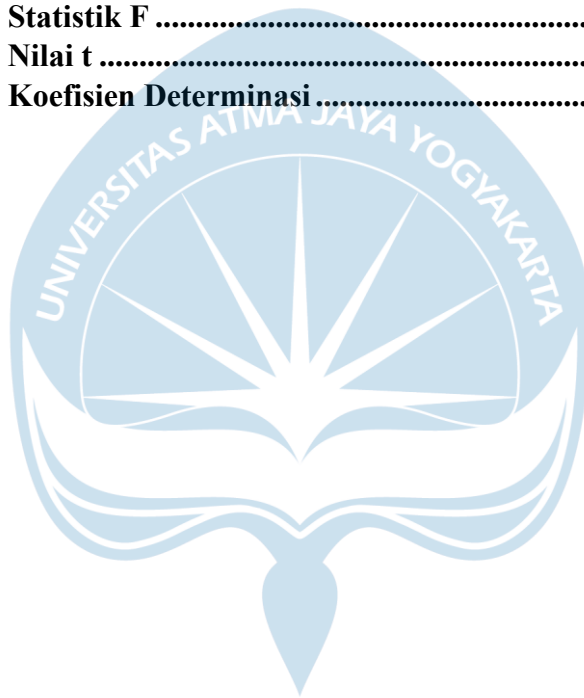
## DAFTAR ISI

<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1. Teori Agensi.....	10
2.2. Pengauditan .....	11
2.3. Auditor Independen.....	13
2.4. Kualitas Audit.....	14
2.5. Afiliasi KAP.....	16
2.6. Spesialisasi Auditor .....	17
2.7. <i>Audit Capacity Stress</i> .....	18
2.8. Penelitian Terdahulu .....	18
2.9. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.9.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	23
2.9.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	24
2.9.3. Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	28
3.2. Objek dan Subjek Penelitian .....	28
3.2.1. Objek Penelitian .....	28
3.2.2. Subjek Penelitian.....	28
3.3. Populasi dan Sampel .....	29
3.3.1. Populasi.....	29
3.3.2. Sampel.....	29
3.4. Variabel Penelitian.....	30
3.5. Operasionalisasi Variabel .....	30
3.5.1. Pengertian Operasionalisasi Variabel.....	30

3.5.2.	Variabel Operasional Dependen.....	30
3.5.3.	Variabel Operasional Independen .....	32
3.6.	Model Penelitian.....	33
3.7.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.7.1.	Jenis Data .....	33
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.8.	Analisa Data .....	34
3.8.1.	Uji Pendahuluan .....	34
3.8.2.	Uji Hipotesis .....	37
3.8.3.	Rencana Pembahasan .....	39
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
4.1.	Objek Penelitian.....	40
4.2.	Analisa Data .....	41
4.2.1.	Uji Pendahuluan.....	41
4.2.2.	Uji Hipotesis .....	47
4.3.	Pembahasan Hasil.....	50
4.3.1.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	50
4.3.2.	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	51
4.3.3.	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit .....	53
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>55</b>
5.1.	Kesimpulan.....	55
5.2.	Implikasi .....	55
5.3.	Keterbatasan & Saran .....	56
<b>Daftar Pustaka.....</b>		<b>58</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>32</b>
<b>Tabel 3. 2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson .....</b>	<b>36</b>
<b>Tabel 4. 1. Sampel Penelitian.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 4. 2. Statistik Deskriptif.....</b>	<b>41</b>
<b>Tabel 4. 3. Uji Normalitas .....</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 4. 4. Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4. 5. Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4. 6. Uji Autokorelasi .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4. 7. Uji Statistik F .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 8. Uji Nilai t .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4. 9. Uji Koefisien Determinasi .....</b>	<b>49</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian .....	33
-------------------------------------	----



**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, DAN *AUDIT*  
*CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER GOODS*  
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2017-2021**

**Disusun Oleh:**

Sesilia Herlita Kusuma Dewi

**Pembimbing:**

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

**Abstrak**

Perkembangan pesat dunia perekonomian pada sekarang menuntut banyak perusahaan untuk ikut mengembangkan usaha yang dimilikinya. Penting bagi perusahaan untuk menerbitkan sebuah laporan keuangan yang dapat menjadi jembatan komunikasi antara perusahaan dengan para penggunanya sehingga dapat digunakan sebagai acuan untuk memperkirakan dan mengambil keputusan dalam melakukan investasi. Tujuan dari penelitian ini yaitu menganalisis dan memberikan bukti empiris pengaruh afiliasi KAP, spesialisasi auditor, dan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *consumer goods* yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan total akhir sampel berjumlah 200 data. Uji linear berganda digunakan untuk menguji hipotesis pada penelitian ini. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, spesialisasi berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, dan *audit capacity stress* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** Afiliasi KAP, Spesialisasi Auditor, *Audit Capacity Stress*, Kualitas Audit