

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI 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:**

**Navida Kharisanti**

**NPM: 190424915**

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

**2023**

Skripsi

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022**

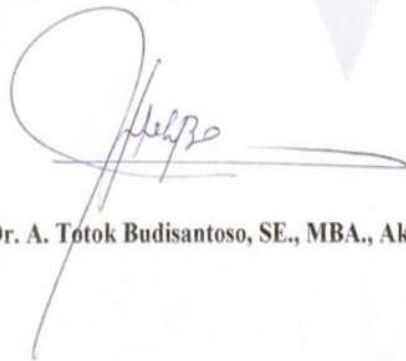
Disusun oleh:

Navida Kharisanti

NPM: 190424915

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



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

15 Agustus 2023

Skripsi  
**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Navida Kharisanti**

**NPM: 190424915**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 15 September 2023

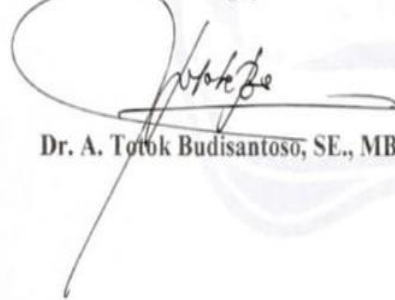
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

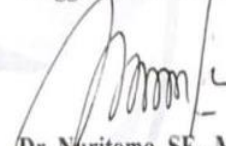
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

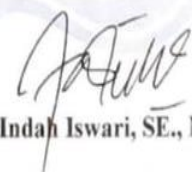


**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.**



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

Yogyakarta, 09 Oktober 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



  
**Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.**

FARULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022**

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, 15 Agustus 2023

Yang menyatakan



Navida Kharisanti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Afiliasi KAP, Spesialisasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022” dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan dukungan dari semua pihak yang terlibat, baik secara langsung maupun tidak langsung, proses penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik dan lancar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas kasih dan rahmat-Mu yang senantiasa mendukung dan menyertai penulis selama proses penulisan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan saran serta motivasi selama proses mengerjakan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.
3. Keluarga besar tercinta, terlebih orang tua (Bapak Indar dan Ibu Erna) yang selalu ada untuk memberikan semangat dan doa, serta tidak pernah berhenti

memberikan yang terbaik bagi penulis sehingga proses mengerjakan skripsi ini dapat berjalan dengan baik dan lancar.

4. Oktavian Erinto dan Ovida Erintya yang selalu mendukung dan mendoakan sehingga penulis memiliki kekuatan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
5. Isodorus Mada Wegig Santoso yang selalu bersedia menjadi pendengar yang baik, selalu sabar menghadapi mood penulis yang seperti roller coaster, menemani disegala situasi, selalu mendukung serta mendoakan baik sebelum maupun selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Teman-teman penulis yang sudah berjuang bersama dari semester 1 hingga saat ini, Kristina Maya, Celina Gracella, dan Kadek Fera. Selalu ada dalam suka duka selama duduk di bangku perkuliahan ini. Berawal dari keraguan akhirnya sampai juga dititik ini. Kalian keren, sukses selalu untuk kedepannya.
7. Maxda Abelarda, Theodorus Albert, dan Fanny Trisepta, terima kasih sudah bersedia berbagi pengalaman, ilmu dan motivasi bagi penulis, sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Sukses selalu untuk kedepannya.
8. Grup sementara: Siska Mastifa, Leonardus Hananto, Tiyas Pawestri, Antonius Alino, Deta Anjarwati, dan Yohana Wintan yang telah menjadi teman baik. Terima kasih disela-sela sibuknya waktu kuliah dan kerja kalian tetap meluangkan waktu untuk berkumpul sekedar saling bertukar cerita dan tentunya saling menghibur dengan candaan yang tidak masuk akal tapi tetap berhasil membuat tertawa. It means a lot.

9. Teman-teman anak mbok Irah: Vanesha Gabryella, Tania Natasya, Michelle, Hardy Hartanto, Gerordus Angger, Andrean Bethrans, dan Surya Sakagiri, yang selalu berusaha menghibur dengan mengajak nongkrong dan healing. Terima kasih untuk pengalaman dan kenangannya yang tidak akan terlupakan. Sukses selalu untuk kalian semua di mana pun kalian berada.
10. Diri sendiri, terima kasih sudah mau terus berjuang dan bertahan walaupun dengan banyaknya rintangan dan drama. Maaf masih terus merasa kurang dan mengecewakan. Kamu keren sudah berani melangkah sejauh ini & tetap semangat.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis juga mengharapkan semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 15 Agustus 2023

Penulis,



Navida Kharisanti

## MOTTO

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”

(Yesaya 41:10)



“Bersukacitalah dalam pengharapan, sabarlah dalam kesesakan, dan bertekunlah dalam doa”

(Roma 12:12)



## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN .....	i
PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	10
2.1. Kualitas Audit.....	10
2.1.1. <i>Discretionary Accrual</i> .....	11
2.2. Afiliasi KAP .....	12
2.3. Spesialisasi Auditor .....	13
2.4. Ukuran Perusahaan.....	14
2.5. <i>Audit Capacity Stress</i> .....	15
2.6. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2.7. Kajian Penelitian Terdahulu .....	17

2.8. Pengembangan Hipotesis.....	23
2.8.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	23
2.8.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	24
2.8.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit .....	25
2.8.4. 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 Penelitian .....	28
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	28
3.3.1. Populasi Penelitian.....	28
3.3.2. Sampel Penelitian .....	29
3.4. Variabel Penelitian .....	29
3.5. Operasionalisasi Variabel.....	30
3.6. Model Penelitian.....	35
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.7.1. Jenis Data.....	35
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.8. Metode Analisis Data .....	36
3.8.1. Uji Statistik Deskriptif .....	36
3.8.2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.8.2.1. Uji Normalitas .....	37
3.8.2.2. Uji Multikolinearitas .....	37
3.8.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.8.2.4. Uji Autokorelasi .....	38
3.8.3. Uji Hipotesis .....	39

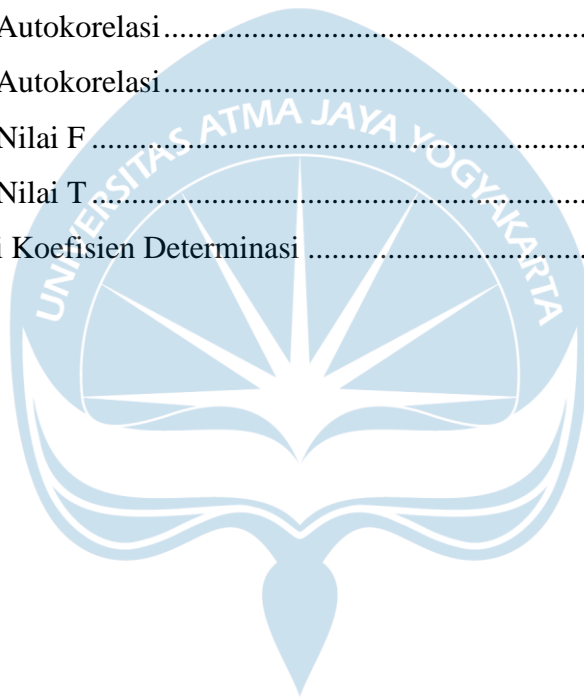
3.8.3.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik .....	39
3.8.3.2. Tingkat Kesalahan.....	40
3.8.3.3. Model Pengujian Statistik .....	41
3.8.3.4. Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F) .....	42
3.8.3.5. Uji Parsial (Uji Nilai T) .....	42
3.8.3.6. Koefisien Determinasi.....	43
3.9. Rencana Pembahasan .....	43
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2. Analisis Data .....	46
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	48
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas .....	50
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.2.2.4. Uji Autokorelasi .....	52
4.2.3. Uji Hipotesis .....	54
4.2.3.1. Uji Nilai F (Uji Kelayakan Model) .....	54
4.2.3.2. Uji Nilai T (Uji Parsial) .....	55
4.2.3.3. Koefisien Determinasi.....	57
4.3. Pembahasan Hasil.....	58
4.3.1. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	58
4.3.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	61
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	64
4.3.4. Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit .....	65

BAB V PENUTUP.....	69
5.1. Kesimpulan.....	69
5.2. Implikasi.....	69
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	70
5.4. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN 1.....	75
LAMPIRAN 2.....	82



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	30
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian .....	45
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.3 Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi .....	54
Tabel 4.8 Uji Nilai F .....	55
Tabel 4.9 Uji Nilai T .....	56
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi .....	57



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian ..... 35



**PENGARUH AFILIASI KAP, SPESIALISASI AUDITOR, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP  
KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2022**

**Navida Kharisanti**

**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA.**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh afiliasi KAP, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan, dan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan auditan dan laporan tahunan auditan yang diperoleh dari IDX atau *website* resmi suatu perusahaan. Objek penelitian ini adalah kualitas audit perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022. Berdasarkan kriteria *purposive sampling* diperoleh 159 perusahaan dengan total sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 562 unit sampel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa afiliasi KAP dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan *audit capacity stress* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** afiliasi KAP, spesialisasi auditor, ukuran perusahaan, *audit capacity stress*, kualitas audit.