

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE**

**TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI**

**Periode 2021-2023)**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun oleh:**

**Raden Hanif Novio Borgi / NPM: 200425554**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE**

**TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode  
2021-2023)**



**Disusun oleh:**

**Raden Hanif Novio Borgi / NPM: 200425554**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Yogyakarta, 13 Agustus 2024**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mario', is positioned above the name of the supervisor.

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

Skripsi  
**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2021-2023)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

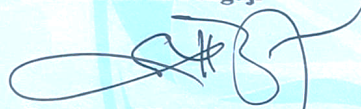
**Raden Hanif Novio Borgi**

**NPM: 20 04 25554**


Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 13 September 2024 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**

  
**Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.**

**Anggota Panitia Penguji**

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

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

Yogyakarta, 1 Oktober 2024

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

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

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya

menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE**

**TERHADAP KUALITAS AUDIT**

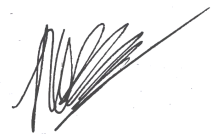
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan**

**yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023)**

Bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri. Setiap kutipan atau pernyataan, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang berasal dari tulisan orang lain telah dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 Agustus 2024

Yang menyatakan



Raden Hanif

Novio Borgi

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat karunia-Nya yang menyertai penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023)”** guna memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

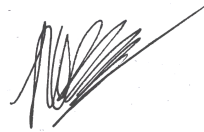
Dalam proses pengerjaan dan penyusunan skripsi, penulis tidak pernah lupa adanya dukungan dari berbagai pihak yang mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu saya tercinta Indah Prihatiningsih yang selalu memberi dukungan, doa, serta kasih sayang dari awal sampai penyelesaian skripsi.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc, selaku dosen pembimbing penulis yang mendukung dan meluangkan waktu serta tenaga kepada penulis untuk dapat menyusun skripsi dengan ide, arahan, maupun saran dalam menyelesaikan proses pengerjaan skripsi.
3. Bapak Bartolomeus Galih Visnhu Pradana, SE., M.Sc., selaku dosen pembimbing akademik yang telah mengarahkan dan membimbing dalam pemilihan KRS.
4. Othie Dareshya Putri, selaku partner yang telah memberi dukungan dan motivasi bagi penulis dalam proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen dan pegawai Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Serta berbagai pihak yang tidak mungkin disebutkan satu persatu yang telah mendukung dan membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna karena keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang memerlukannya.

Yogyakarta, 22 Agustus 2024



Raden Hanif Novio Borgi

## DAFTAR ISI

Skripsi.....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II.....</b>	<b>13</b>
2.1 Kualitas Audit.....	13
2.1.1 Pengertian Kualitas Audit.....	13
2.1.2 Pengukuran Kualitas Audit.....	14
2.2 Good Corporate Governance.....	17
2.2.1 Definisi.....	17
2.2.2 Tujuan dan Prinsip.....	17
2.2.3 Mekanisme.....	19
2.2.4 Teori Agensi.....	24
2.3 Penelitian Terdahulu.....	26
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	40
2.4.1 Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Audit.....	40
2.4.2 Hubungan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Audit.....	42
2.4.3 Hubungan Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Audit.....	43
2.4.4 Hubungan Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	45
<b>BAB III.....</b>	<b>48</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	48
3.2 Subjek dan Objek Penelitian.....	48
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	49
3.4 Variabel Penelitian.....	49
3.5 Operasionalisasi Variabel.....	50
3.6 Model Penelitian.....	53
3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.7.1 Jenis Data.....	53
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.8 Analisis Data.....	54
3.8.1 Uji Pendahuluan.....	54
3.8.2 Uji Hipotesis.....	57
<b>BAB IV.....</b>	<b>63</b>

4.1	Sampel Penelitian .....	63
4.2	Analisis Data .....	63
4.2.1	Uji Pendahuluan .....	63
4.2.2	Uji Hipotesis.....	70
4.3	Pembahasan .....	73
4.3.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Audit.....	73
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kualitas Audit.....	75
4.3.3	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Audit.....	78
4.3.4	Pengaruh Jumlah Komite Audit Terhadap Kualitas Audit .....	81
<b>BAB V</b>	.....	<b>83</b>
5.1	Kesimpulan .....	83
5.2	Implikasi .....	83
5.3	Keterbatasan.....	85
5.4	Saran .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>93</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel .....	50
Tabel 4. 1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	63
Tabel 4. 2. Hasil Statistik Deskriptif .....	64
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 4. 4. Hasil Uji Normalitas (Setelah Trimming).....	66
Tabel 4. 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4. 6. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	68
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi .....	69
Tabel 4. 8. Hasil Uji F.....	70
Tabel 4. 9. Hasil Uji T.....	71
Tabel 4. 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian .....	53
-------------------------------------	----

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bei 2021-  
2023)**

**Disusun oleh:**

**Raden Hanif Novio Borgi**

**NPM: 20 04 25554**

**Pembimbing**

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

**Abstrak**

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh inkonsistensi temuan sebelumnya mengenai pengaruh tata kelola perusahaan yang baik (*good corporate governance*) terhadap kualitas audit. Sementara beberapa studi menunjukkan adanya hubungan positif antara *good corporate governance* dan kualitas audit, penelitian lainnya menemukan bahwa ada hubungan negatif atau bahkan ada faktor lain yang lebih dominan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara mendalam pengaruh *good corporate governance* terhadap kualitas audit dalam konteks perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan empiris dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI. Sampel pada penelitian ini adalah 63

perusahaan pertambangan yang telah memenuhi kriteria dari total 87 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Total sampel selama 3 tahun adalah 101. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji pengaruh antara variabel independen terhadap variabel dependen dalam penelitian ini. Dalam menganalisis data menggunakan program SPSS versi 26. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit, sedangkan variabel independen meliputi kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen, dan komite audit. Hasil penelitian menunjukkan bahwa jumlah komite audit memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kualitas audit. Sebaliknya, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan dewan komisaris independen menunjukkan pengaruh negatif yang signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** *Good corporate governance*, kualitas audit, *absolute discretionary accruals*