

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2018-2022)**

SKRIPSI

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



Disusun oleh:

Rienyta Lola Amalia

19 04 25246

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

2023

Skripsi

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia 2018-2022)

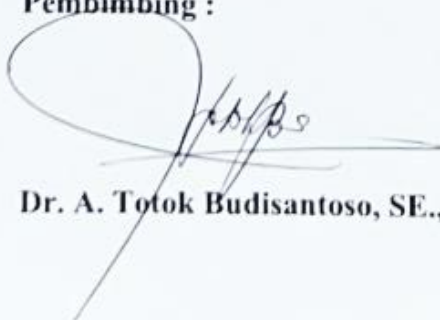
Disusun oleh :

Rienyta Lola Amalia

NPM : 19 04 25246

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing :



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

Tanggal 14 Juli 2023

Skripsi

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

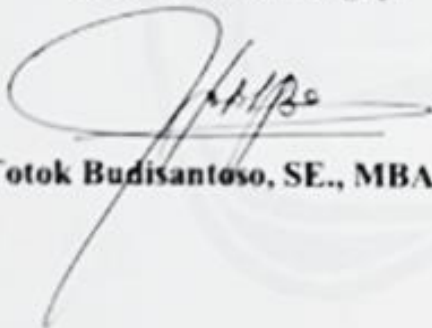
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2018-2022)**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Rienyta Lola Amalia
NPM : 19 04 25246**

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 09 Agustus 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

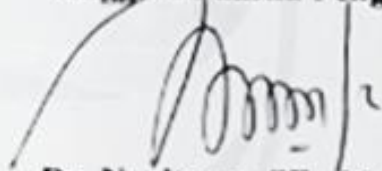
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., C.A.

Yogyakarta, 09 Agustus 2023

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



Dr. Budi Suprpto, MBA., 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 AUDIT *TENURE*, AFILIASI KAP, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2018-2022)**

Adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catatan perut dan daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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, 14 Juli 2023

Yang menyatakan



Rienyta Lola Amalia

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, kasih karunia dan penyertaan-Nya dari awal, pertengahan hingga saya sebagai peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Audit *Tenure*, Afiliasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2022”, yang peneliti ajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi (S1) pada program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Skripsi ini dapat selesai tentunya tidak terlepas dari bantuan dan dukungan beberapa pihak. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa selalu menyertai, memberikan pertolongan, pengharapan, dan penguatan kepada penulis selama proses menyusun skripsi ini.
2. Bapak, Mama, dan kedua Abang penulis yang selalu memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan doa untuk penulis selama proses menyusun skripsi.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan waktu, saran, dan ilmunya dengan sabar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
5. Yosua yang telah menemani, memberikan motivasi, semangat, doa, dan masukkan dalam menyusun skripsi ini.
6. Kepada teman terdekat penulis, Carol, Clara, Tatyana, Pretty, Bryan, Tata, Anggita, Agatha, Tasya, Silva, Hie Ven dan Arya yang sudah dan selalu memberikan semangat sekaligus teman berbagi cerita *random* yang menghibur penulis.
7. Teman-teman seperjuangan yang telah membantu dalam bertukar pikiran selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Kepada BTS yang telah menciptakan lagu dengan melodi dan lirik yang begitu indah serta menjadi semangat bagi penulis selama proses pendidikan yang telah dijalani.
9. Keluarga besar HMPSA FBE UAJY untuk pengalamannya.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bentuk dukungan kepada penulis selama proses menyelesaikan skripsi ini.

Yogyakarta,

Penulis,

Rienyta Lola Amalia

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“It’s not a race to the end. Take it slowly, but surely, just like anything else.”

-Unknown-

**“Sekalipun aku berjalan dalam lembah kekelaman,
aku tidak takut bahaya, sebab Engkau besertaku; gada-Mu dan tongkat-Mu,
itulah yang menghibur aku.”**

Mazmur 23 : 4

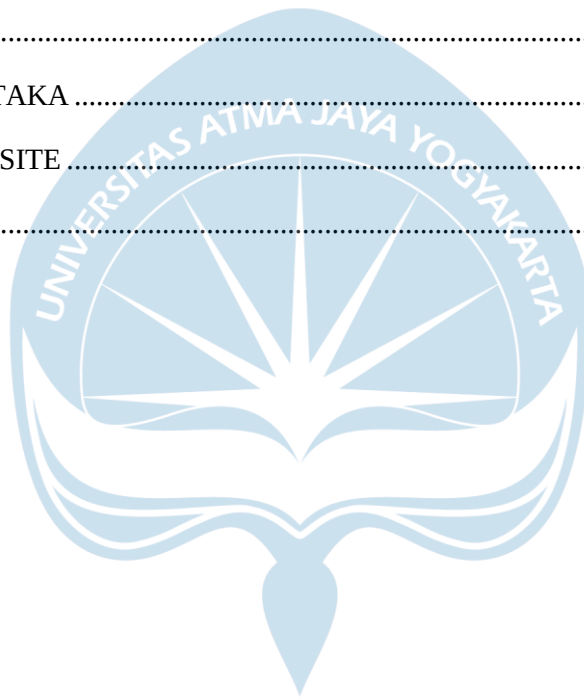


DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Pembahasan	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Kualitas Audit	11
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.6 Spesialisasi Auditor.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	21
2.3.2 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	22
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	23
2.3.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	24
2.4 Kerangka Konseptual	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Objek Penelitian.....	27
3.2 Populasi Penelitian.....	27
3.3 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.4 Variabel Penelitian.....	28

3.5	Operasionalisasi Variabel.....	28
3.6	Model Penelitian	31
3.7	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.8	Uji Analisis Data.....	32
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif	32
3.9	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.9.1	Uji Normalitas	33
3.9.2	Uji Multikolinearitas	33
3.9.3	Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Glejser</i>).....	34
3.9.4	Uji Autokorelasi	34
3.10	Uji Hipotesis	35
3.10.1	Uji Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistika.....	35
3.10.2	Uji Koefisien Determinasi.....	36
3.10.3	Model Pengujian	36
3.10.4	Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F)	37
3.10.5	Uji Nilai t (Parsial)	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Objek Penelitian.....	39
4.2	Hasil dan Analisis Data.....	40
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	40
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	41
4.3	Uji Hipotesis	44
	Uji Koefisien Determinasi	44
	Uji Kelayakan Model (Uji Nilai F).....	45
	Uji Nilai t (Parsial).....	46
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	48
4.4.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	48

4.4.2. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	49
4.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	50
4.4.4. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	52
BAB V PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Implikasi.....	54
5.3 Keterbatasan.....	55
5.4 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
DAFTAR WEBSITE	62
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	19
Tabel 3. 1	28
Tabel 4. 1	39
Tabel 4. 2	40
Tabel 4. 3	41
Tabel 4. 4	42
Tabel 4. 5	43
Tabel 4. 6	44
Tabel 4. 7	45
Tabel 4. 8	46
Tabel 4. 9	46
Tabel 4. 10	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1.....	26
Gambar 3. 1.....	31



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel peneliti terdahulu dan menganalisis pengaruh audit *tenure*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2022 dan sampel pada penelitian ini adalah 137 perusahaan manufaktur yang telah memenuhi kriteria dari total 231 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Total sampel selama 5 tahun adalah 685. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji pengaruh audit *tenure*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Dalam menganalisis data menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel audit *tenure* dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Audit *tenure*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, spesialisasi auditor