

**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY*
STRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2022 – 2024)**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Rani Ivanka Sabar Silitonga

NPM: 210426562

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2025

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY STRESS*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2022 – 2024)**



**Disusun oleh:
Rani Ivanka Sabar Silitonga
NPM: 210426562**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

12 September 2025

Skripsi

**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY STRESS*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI PADA
TAHUN 2022 – 2024)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

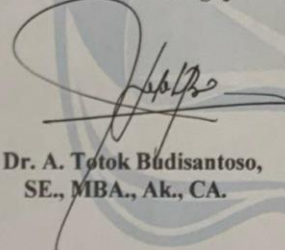
Rani Ivanka Sabar Silitonga

NPM: 210426562

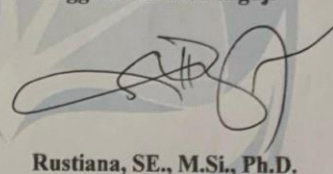
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 03 September 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

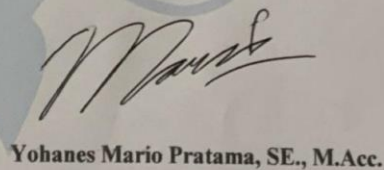
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


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

Anggota Panitia Penguji


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


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 03 September 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas

Atma Jaya Yogyakarta


FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu Novindra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D

PERNYATAAN

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

PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY STRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022 – 2024)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar Pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya 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, 19 Juli 2024

Yang menyatakan,



Rani Ivanka Sabar Silitonga

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Kuasa, atas berkat dan kasih setia-Nya, yang melimpah kepada penulis sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, *Audit Capacity Stress* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Pada Perusahaan *Basic Materials* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2022 – 2024)” dapat terlaksana dan terselesaikan dengan sangat baik.

Penulisan skripsi ini juga tidak luput dari dorongan berbagai pihak yang senantiasa memberikan bimbingan, semangat, dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini yaitu:

1. Teristimewa kedua orang tua penulis yaitu Cinta Pertama penulis Bapak Krisnovel Jan Ambot Silitonga dan Mama tersayang Rosnita Sinaga sebagai tanda terimakasih yang tidak terhingga yang telah memberikan dukungan, semangat, memberikan doa yang tiada henti, dan mengusahakan segala yang terbaik untuk penulis baik secara moril maupun secara material.

Terimakasih atas semua perjuangan dan pengorbanan sehingga penulis bisa mencapai gelar Sarjana ini. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama di dunia. Bapak sama Mamak harus selalu ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup penulis karena tanpa jasa bapak dan mama penulis bukanlah siapa-siapa, I love you now and until end.

2. Saudara penulis yang tercinta Kakak Krisni Romaida Silitonga atas dukungan yang diberikan dan cinta kedua penulis (Alm) Abang Hot Windu Pandapotan Silitonga yang sudah duluan pergi meninggalkan keluarga, Terimakasih sudah menjadi salah satu support terdepan sejak dulu sampai pada akhirnya penulis merasa kehilangan yang berlebihan dan harus bangkit

demikian pesan yang ditinggalkan abang, dan walaupun beliau tidak sempat melihat dan menemani penulis dalam perjalanan menempuh Pendidikan sejauh ini. Semoga Tuhan Yesus menempatkan abang disini kanannya.

3. Bapak Yohannes Mario Pratama, SE., M.Acc., selaku dosen pembimbing yang telah berkontribusi penuh meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing, memberikan arahan, masukan, dan saran kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
4. Sepupu tercinta Kakak Frita, Adik Grace, Adik Arta, Sintong, Nia yang telah mendukung, mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis.
5. Teman terbaik penulis Amelia Simanjorang yang setia mendengarkan keluh kesah, memberikan motivasi dan semangat, dan menghibur penulis agar tidak selalu sedih selama proses pengerjaan skripsi ini.
6. Terimakasih juga kepada seseorang yang sedang bersama penulis sekarang yang setia mendengarkan segala kekhawatiran penulis, memberikan dukungan, semangat dan selalu mendedikasikan segala keluh dan kesah serta mendukung disetiap keputusan yang sedang dilakukan penulis
7. Teman terbaik penulis (Vicky Michelle, Grace Mariska, Angelia Stefani, Rosa Maria, Olivia Marveline, dan Chyntia Tan) yang setia menemani penulis dari awal perkuliahan hingga sekarang mengerjakan skripsi ini dan telah menjadi teman terbaik yang selalu memberikan support, serta canda dan tawa setiap harinya untuk penulis.
8. Estepani Barus teman terbaik penulis mulai dari awal perkuliahan hingga akhir sudah berada dititik ini yang setia menemani penulis, dan selalu bersedia direpotkan penulis disituasi susah.
9. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis.
10. Terakhir, untuk diri sendiri terimakasih sudah bertahan atas segala perjuangan. Terimakasih sudah tidak menjadi orang yang mudah menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini dan menemukan kekuatan didalam

ketidakpastian dan kegagalan. Terimakasih juga sudah melibatkan Tuhan disetiap perjalanan dan menjadikan Tuhan sebagai batu sandaran.

11. Ucapan terimakasih juga kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu untuk dukungan yang diberikan selama perkuliahan hingga proses menyelesaikan skripsi ini.

Yogyakarta, 19 Agustus 2025



Rani Ivanka Sabar Silitonga



MOTTO

“Setetes keringat orang tuaku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju.”

“Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhanlah yang terlaksana.”

(Amsal 19:21)

“God didn't say it would be easy, but he said he would be with you.”

(Psalm 34:19)

“Disaat saat titik terendahmu Tuhan adaa.”

(Ulangan 31:6)

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
Manfaat Praktis.....	12
Manfaat Kebijakan	12
1.5 Sistematika Penelitian.....	12
BAB II	14
2.1 Teori Agensi.....	14
2.2 Kualitas Audit	16
2.2.1 Definisi Kualitas Audit.....	16
2.3 Definisi <i>Key Audit Matters</i>	20
2.3.1 <i>Key Audit Matters</i>	20
2.4 <i>Audit Tenure</i>	22
2.4.1 Definisi <i>Audit Tenure</i>	22
2.5 <i>Audit Capacity Stress</i>	25
2.5.1 Definisi <i>Audit Capacity Stress</i>	25
2.6 Ukuran Perusahaan	27
2.6.1 Definisi Ukuran Perusahaan	27
2.7 Penelitian Terdahulu	29
2.8 Hipotesis Penelitian	32
2.8.1 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap Kualitas Audit.....	32
2.8.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	34

2.8.3 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit	35
2.8.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit	37
BAB III.....	39
3.1 Jenis Penelitian	39
3.2 Objek Penelitian	39
3.3 Subjek Penelitian	40
3.4 Populasi dan Sampel	40
3.4.1 Populasi	40
3.4.2 Sampel	40
3.5 Variabel Penelitian	41
3.6 Pengukuran Variabel	42
3.7 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.7.1 Jenis Data	45
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data	46
3.8 Model Penelitian	46
3.9 Metode Analisis Data.....	47
3.9.1 Uji Statistika Deskriptif.....	47
3.9.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.9.2.1 Uji Normalitas	47
3.9.2.2 Uji Multikolinearitas.....	48
3.9.2.3 Uji Heterokedastisitas.....	48
3.9.2.4 Uji Autokorelasi	49
3.9.3 Uji hipotesis	49
3.9.3.1 Model Pengujian Regresi linier Berganda.....	49
3.9.4 Kriteria Pengujian	50
3.9.4.1 Uji Nilai t.....	50
3.9.4.2 Uji Nilai f.....	50
3.9.4.3 Koefisien Determinasi.....	51
BAB IV	52
4.1 Subjek Penelitian.....	52
4.1.1 Tabel Tabulasi <i>Key Audit Matters</i> dan Opini Audit	53
4.2 Hasil dan Analisis Data	54

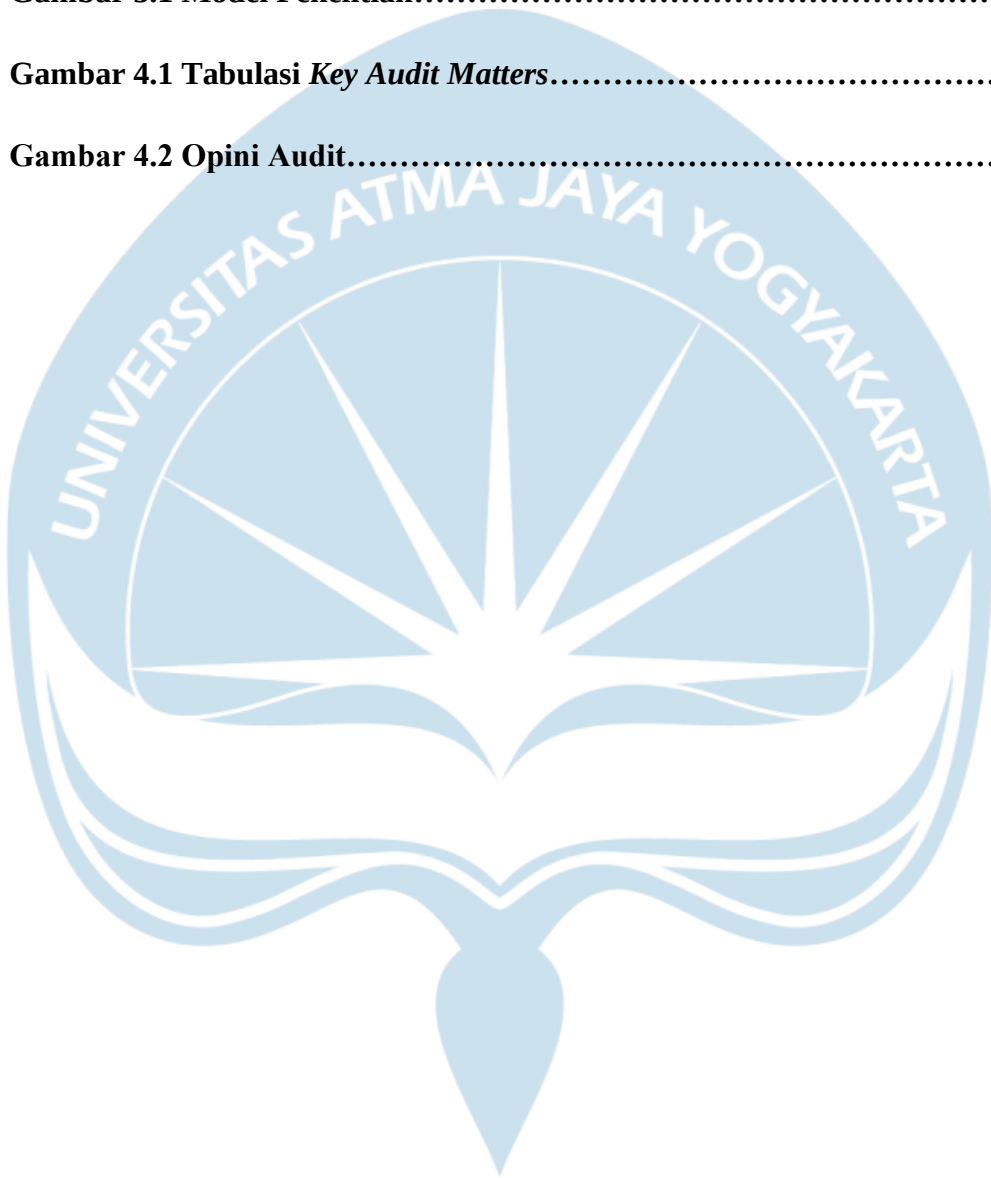
4.2.1 Uji Statistika Deskriptif.....	54
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.2.2.1 Uji Normalitas	57
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	58
4.2.2.3 Uji Heterokedastisitas (Uji Park)	59
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	60
4.2.3 Kriteria Pengujian	62
4.2.3.1 Uji Nilai f.....	62
4.2.3.2 Koefisien Determinasi.....	63
4.2.3.3 Uji Nilai t.....	63
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	65
4.3.1 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap Kualitas Audit.....	65
4.3.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	69
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit	72
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	75
BAB V.....	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Implikasi.....	80
5.3 Keterbatasan	81
5.4 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	64
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas.....	65
Tabel 4.5 Uji Multikoleaniritas.....	66
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi (Cochrane Orcutt).....	68
Tabel 4.8 Uji f.....	69
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.10 Uji t.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	46
Gambar 4.1 Tabulasi <i>Key Audit Matters</i>.....	54
Gambar 4.2 Opini Audit.....	54



**PENGARUH *KEY AUDIT MATTERS*, *AUDIT TENURE*, *AUDIT CAPACITY STRESS* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT
(PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2022 – 2024)**

Disusun oleh:

Rani Ivanka Sabar Silitonga

210426562

Pembimbing

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43, Yogyakarta

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan sarana utama perusahaan dalam menyampaikan informasi keuangan kepada pihak eksternal, sehingga kualitas audit memiliki peran penting dalam menjamin keandalan laporan tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, *Audit Capacity Stress*, dan Ukuran Perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024. Sampel penelitian sebanyak 173 perusahaan diambil dengan purposive sampling, dan pengujian hipotesis dilakukan menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Key Audit Matters* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *Audit Tenure* dan *Audit Capacity Stress* tidak signifikan. Implikasi penelitian ini menekankan pentingnya auditor dalam menganalisis area risiko signifikan, menyampaikan *key audit matters* secara relevan dan informatif, serta menerapkan prosedur audit yang lebih mendalam dan terfokus pada perusahaan berskala besar, sehingga kualitas audit meningkat dan hasil audit menjadi lebih akurat serta dapat diandalkan.

Kata kunci: *Key Audit Matters*, *Audit Tenure*, *Audit Capacity Stress*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Perusahaan *Basic Materials*, Bursa Efek Indonesia.