

**ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH
PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Hanny Lusiani

NPM: 210426105

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

2025

**ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH
PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Hanny Lusiani

NPM: 210426105

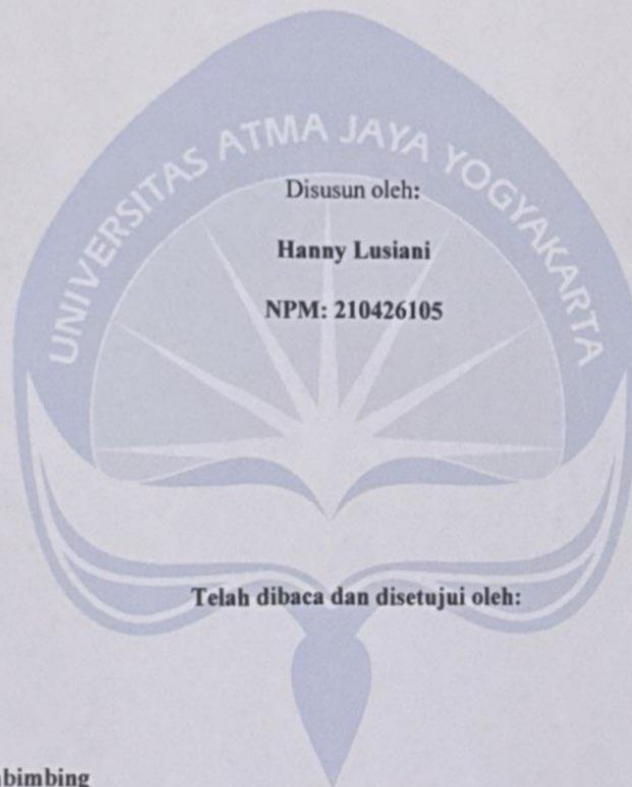
**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

SKRIPSI

**ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH
PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**



Disusun oleh:

Hanny Lusiani

NPM: 210426105

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nuritomo', is written over a horizontal line.

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

07 Agustus 2025

Skripsi
**ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH PENGUNGKAPAN HAL
AUDIT UTAMA**
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-
2023)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Hanny Lusiani
NPM: 210426105

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 02 September 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

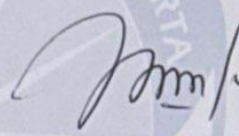
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji



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



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 10 September 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

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

PERNYATAAN

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

ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, 12 Agustus 2025

Yang menyatakan



Hanny Lusiani

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas seluruh rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa menyertai kehidupan kita sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)” dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun sebagai syarat penyelesaian studi sekaligus pemerolehan gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Keberhasilan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, masukan, dorongan, dan doa dari berbagai pihak, baik yang disadari maupun yang tidak disadari. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah, bimbingan, kekuatan dan pertolongan-Nya kepada penulis mulai dari awal memulai perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP. selaku dosen pembimbing yang memberikan masukan, arahan, waktu, dan kesabarannya dalam membimbing skripsi ini dari awal hingga akhir.
3. Seluruh Bapak/Ibu Dosen, Karyawan dan Keluarga Besar FBE UAJY atas ilmu pengetahuan dan segala bantuannya selama proses perkuliahan.
4. Papa, Mama, Koko, William, serta keluarga besar lainnya yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan memberikan dukungan kepada penulis.
5. Teman-teman dari grup merantau: Juliani dan Catherine atas kebersamaan dan dukungan selama merantau di Yogyakarta.
6. Teman-teman Tim Olimpiade Akuntansi Atma Jaya Yogyakarta angkatan 2020, 2021, 2022, serta Bapak dan Ibu Dosen Pembina TOAA yang telah berbagi ilmu pengetahuan, pengalaman, dan dinamika selama masa perkuliahan.

7. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengalaman dan dinamika yang telah membentuk kepribadian penulis.
8. Teman-teman KKN Karangnongko yang telah memberikan pengalaman, dinamika, kebersamaan, dan dukungan yang turut membentuk kepribadian penulis, serta Bapak/Ibu Induk Semang yang telah mendukung, dan mendoakan penulis.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung, mendoakan dan membantu penulis selama berkuliah dan menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan agar skripsi ini menjadi lebih baik. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 12 Agustus 2025

Yang menyatakan



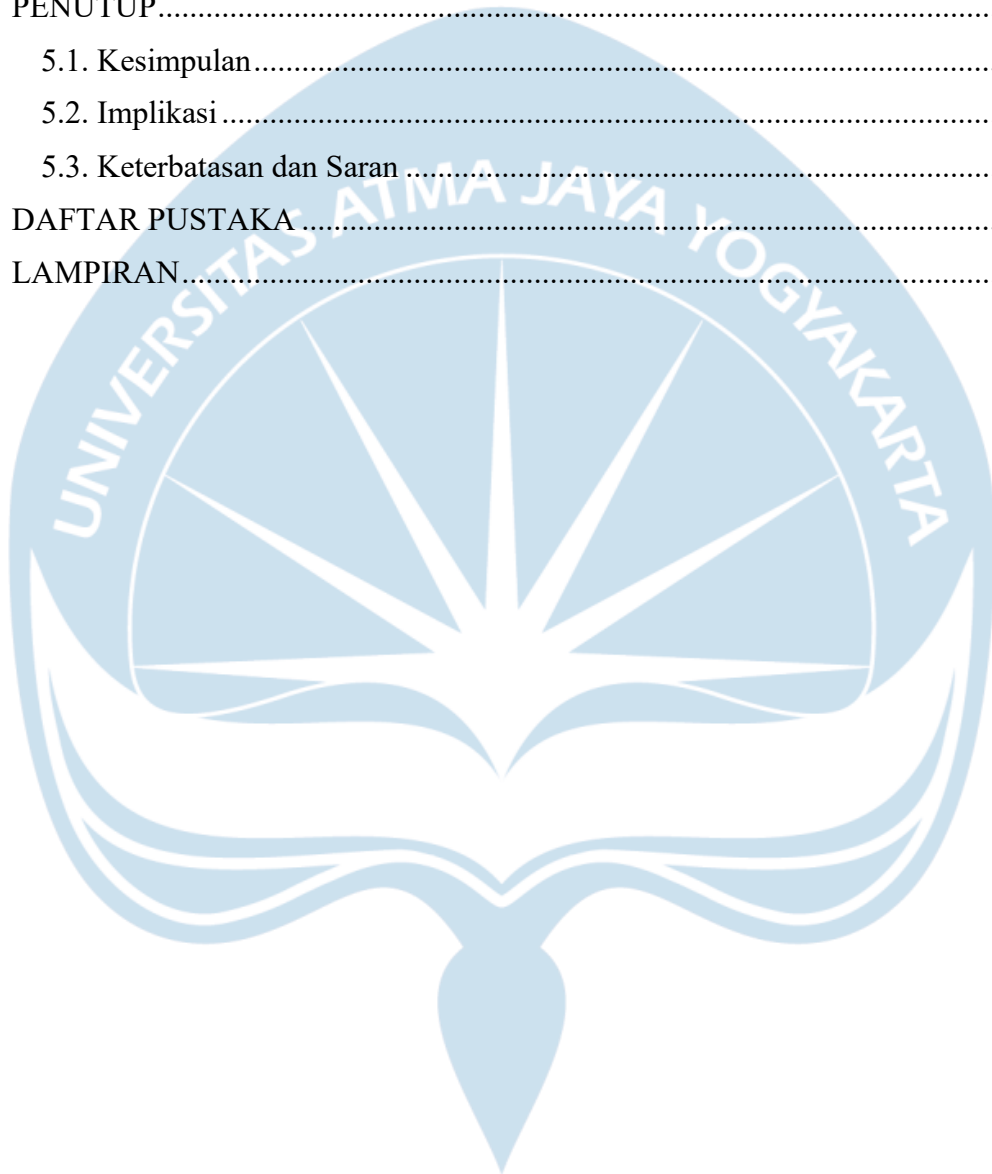
Hanny Lusiani

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK.....	1
BAB 1	2
PENDAHULUAN	2
1.1. Latar Belakang	2
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2	8
KAJIAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9
2.1.3. Kualitas Audit	12
2.1.4. Hal Audit Utama	16
2.2. Penelitian Terdahulu.....	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	21
BAB 3	23
METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Jenis Penelitian	23
3.2. Objek Penelitian	23
3.3. Populasi dan Sampel	23
3.3.1. Populasi.....	23
3.3.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	23

3.4. Variabel Penelitian	24
3.5. Operasionalisasi Variabel	24
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.6.1. Jenis Data	28
3.6.2. Teknik Pengumpulan Data	28
3.7. Analisis Data	28
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif	28
3.7.2. Uji Normalitas	29
3.7.3. Pengujian Hipotesis	29
3.7.3.1. Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik	29
3.7.3.2. Uji Beda T-Test	30
3.8. <i>Robustness check</i>	30
3.8.1. <i>Robustness check</i> menggunakan <i>Ordinary Least Square (OLS)</i>	31
3.8.1.1. Uji Normalitas	31
3.8.1.2. Uji Multikolinearitas	32
3.8.1.3. Uji Autokorelasi	32
3.8.1.4. Uji Heteroskedastisitas	33
3.8.1.5. Uji Nilai F (Uji Kelayakan Model)	33
3.8.1.6. Uji Nilai T atau Uji Parsial	33
3.8.2. Model Pengujian Statistik	34
BAB 4	35
HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Objek Penelitian	35
4.2. Statistik Deskriptif	36
4.3. Uji Normalitas	38
4.4. Uji Beda T-Test	38
4.5. Pembahasan	41
4.6. <i>Robustness Check</i>	45
4.6.1. Uji Normalitas	48
4.6.2. Uji Multikolinearitas	49
4.6.3. Uji Autokorelasi	50
4.6.4. Uji Heteroskedastisitas	51

4.6.5. Uji Nilai F (Uji Kelayakan Model).....	53
4.6.6. Uji Nilai T atau Uji Parsial	53
BAB 5	57
PENUTUP.....	57
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Implikasi	58
5.3. Keterbatasan dan Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	24
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel untuk Setiap Proksi Kualitas Audit	35
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	38
Tabel 4.4. Hasil Uji Beda Statistik Non-Parametrik (<i>Wilcoxon Signed Rank Test</i>)	39
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik Deskriptif Data Regresi	46
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas Data Regresi dengan <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	48
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4.10. Hasil Uji Nilai F (Uji Kelayakan Model)	53
Tabel 4.11. Hasil Uji Nilai T	54

ANALISIS KUALITAS AUDIT SEBELUM DAN SETELAH PENGUNGKAPAN HAL AUDIT UTAMA

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)

Disusun oleh:

Hanny Lusiani

NPM: 210426105

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji perbedaan kualitas audit sebelum dan sesudah pengungkapan hal audit utama. Kualitas audit diproksikan dengan *audit quality metric score*, *audit report lag*, dan *audit fee*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023 dengan pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan uji *Wilcoxon Signed Rank* dan *robustness check* menggunakan regresi linear berganda dengan variabel kontrol profitabilitas, ukuran perusahaan, dan reputasi auditor. Hasil menunjukkan kualitas audit setelah pengungkapan hal audit utama mengalami peningkatan. Peningkatan tersebut ditandai dengan meningkatnya *audit quality metric score*, waktu penyelesaian audit yang lebih singkat (penurunan *audit report lag*), serta meningkatnya *audit fee*. Hasil *robustness check* juga memperkuat temuan bahwa pengungkapan hal audit utama secara signifikan meningkatkan kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, *audit quality metric score*, *audit report lag*, *audit fee*, hal audit utama.