

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SPESIALISASI
AUDITOR, DAN UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS
AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN KEUANGAN
SUBSEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SATRIO ADIWIBAWA RATUNGALO

18041025



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

2022

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SPESIALISASI AUDITOR DAN UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SUBSEKTOR PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2021)

Telah diuji pada tanggal : 5 Juli 2022

Susunan Penguji :

1. Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M. Penguji I

2. Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., CA. Penguji II

3. Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc. Penguji III

Manado, 5 Juli 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

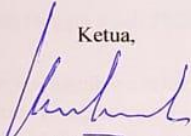
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SPESIALISASI AUDITOR, DAN
UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SUBSEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI 2019-2021)

Oleh:


Satrio Adiwibawa Ratungalo
18041025

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua,


Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M.

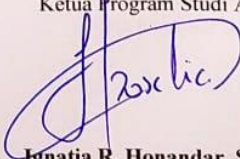
Anggota,


Anastasya C. I. Kakahe, S.E., Ak., M.Ak.

Manado, 29 Juni 2022


Dekan Fakultas Ekonomi

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Ketua Program Studi Akuntansi

Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SPESIALISASI AUDITOR DAN
UMUR PUBLIKASI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN KEUANGAN SUBSEKTOR PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 5 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 5 Juli 2022

Yang memberi pernyataan,



Satrio Adiwibawa Ratungalo

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor dan Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021). Dibimbing oleh: Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M. dan Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.

Kualitas audit adalah karakteristik atau gambaran praktik dan hasil audit berdasarkan standar auditing dan standar pengendalian mutu yang menjadi ukuran pelaksanaan tugas dan tanggung jawab profesi seorang auditor. Kualitas audit bisa dikatakan berkualitas jika memenuhi ketentuan maupun standar pengauditan. Kualitas audit merupakan salah satu aspek yang penting yang menjadi dasar dalam proses pengambilan keputusan dalam berinvestasi di Bursa Efek Indonesia. Untuk menghasilkan kualitas audit yang baik dapat dilihat dari sisi auditor seperti spesialisasi auditor dan juga dari sisi klien seperti ukuran perusahaan dan umur publikasi.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, spesialisasi auditor dan umur publikasi terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

Metode penelitian pada penelitian ini adalah metode kuantitatif. Jenis data pada penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 yakni 43 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan sampel yang diperoleh adalah 117 data sampel dari 39 perusahaan. Analisis data yang digunakan pada penelitian ini merupakan analisis regresi logistik, karena variabel dependen pada penelitian ini adalah variabel *dummy*.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan dan umur publikasi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan spesialisasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Serta secara simultan ukuran perusahaan, spesialisasi auditor, dan umur publikasi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi

ABSTRACT

The Effects of the Company Size, Auditor Specialization and Publication Age on Audit Quality (An Empirical Study on Banking Subsector Finance Companies Listed on the IDX in 2019-2021). Supervised by: Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M. and Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.

Audit quality is a characteristic or description of audit practices and audit results based on auditing standards and quality control standards which become a measurement of the implementation of professional duties and responsibilities of an auditor. Audit quality can be said as qualified if it meets the provisions and auditing standards. Audit quality is an important aspect that forms the basis of decision-making in investing in Indonesia Stock Exchange. To produce a good audit can be seen from the auditor's point of view such as auditor specialization and from the client's point of view such as company size and publication age.

The aim of this study was to determine the effects of the company size, auditor specialization and publication age on audit quality in companies in banking sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021.

The research method of this study was quantitative. The type of data in this study was secondary data. The population in this study were banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2021, which were 43 companies. The techniques of sampling gathering that was used was purposive sampling and the sample gathered were 117 sampling data from 39 companies. The data analysis used in this study was logistic regression, because the dependent variable in this study was dummy variable.

The results of this study indicate that partially, the size of the company and publication age did not have a significant effect on audit quality, while auditor specialization had a significant effect on audit quality. Simultaneously company size, auditor specialization, and publication age had significant effects on audit quality.

Keywords: Audit Quality, Company Size, Auditor Specialization, and Publication Age

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih dan anugrahNya sehingga penulis boleh menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Dalam hal ini juga, penulis tak lupa untuk mengucapkan banyak terima kasih kepada mereka yang selalu memberikan motivasi, nasihat serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan penulis kesehatan, kekuatan, kemampuan, dan menyertai penulis dalam kondisi apapun dalam penyusunan Skripsi, sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan tepat waktu
2. Orang Tua Mama, Adik Jey dan Inday, Kakak Ado, Oma Eci dan semua orang terdekat yang selalu memberi semangat, motivasi dan membantu dalam doa sehingga penulis bisa sampai akhir penyelesaian Skripsi.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur, selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, SE., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado dan sekaligus Dosen

Pembimbing I serta Dosen Penguji I yang selalu memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis.

5. Ibu Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado dan juga sebagai Dosen Penguji III yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
6. Bapak Mc Donald Porajow, SE., M.Sc, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang sudah memberikan banyak motivasi dan nasihat kepada penulis dari awal masuk kuliah sampai saat ini.
7. Ibu Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan nasihat serta motivasi dalam penyusunan skripsi.
8. Bapak Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., CA, selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
9. Seluruh Dosen dan Staf di Universitas Katolik De La Salle Manado atas semua ilmu dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
10. Sinsih Lapong terkasih yang selalu menemani, memberikan, motivasi dan doa agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan dengan penulis Yonatan, I Made, Meilany, Jessica, Adisti, Maria dan seluruh teman-teman seangkatan akuntansi 2018 maupun teman-teman seangkatan di Universitas Katolik De La Salle Manado.
12. Seluruh teman-teman lainnya yang sudah membantu penulis, namun tidak dapat dituliskan satu persatu.

Penulis berharap Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan. Penulis juga menyadari bahwa dalam pembuatan Skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis memohon maaf untuk setiap kekurangan dari Skripsi ini.

Manado, 29 Juni 2022

Satrio Adiwibawa Ratungalo

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.5. Sistematika penulisan	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
KERANGKA TEORITIS	Error! Bookmark not defined.
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.

2.2.	Landasan teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.	Teori Agensi (Keagenan).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.	Definisi Audit	Error! Bookmark not defined.
2.1.3.	Jenis Audit	Error! Bookmark not defined.
2.1.4.	Tahapan Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5.	Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.6.	Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
2.1.7.	Spesialisasi Auditor	Error! Bookmark not defined.
2.1.8.	Umur Publikasi	Error! Bookmark not defined.
2.3.	Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
2.3.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.2.	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.3.	Pengaruh Umur Publikasi terhadap Kualitas Audit..	Error! Bookmark not defined.
2.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor dan Umur Publikasi terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
DESAIN PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.

3.1.	Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2.	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.	Variabel Independen (X)	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.	Variabel Dependen (Y).....	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Metode Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.1.	Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.2.	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.4.3.	Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit Test)....	Error! Bookmark not defined.
3.4.4.	Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	Error! Bookmark not defined.
3.5.	Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV		Error! Bookmark not defined.
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.
4.1.	Deskripsi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	Error! Bookmark not defined.

4.4.	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	Error! Bookmark not defined.
4.5.	Hasil Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.6.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.6.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.2.	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.3.	Pengaruh Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
4.6.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor Dan Umur Publikasi Terhadap Kualitas Audit	Error! Bookmark not defined.
BAB V.....		Error! Bookmark not defined.
PENUTUP.....		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Uji Hosmer and Lemeshow.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Uji Log Likelihood.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Uji Cox and Snell R Square dan Nagelkerke R Square	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Uji Matrik Klasifikasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Uji Wald.....	Error! Bookmark not defined.

Tabel 4. 8 Uji Omnibus Test of Coefficient.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Data.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Daftar Olahan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 Hasil Output Spss	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 Daftar Bimbingan Skripsi.....	Error! Bookmark not defined.

