



**ANALISIS HUBUNGAN KARAKTERISTIK
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN SKANDAL
KORUPSI DAN HUKUM**

SKRIPSI

INDAH PERMATA SARI 1710112176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**ANALISIS HUBUNGAN KARAKTERISTIK
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN SKANDAL
KORUPSI DAN HUKUM**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

INDAH PERMATA SARI 1710112176

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Indah Permata Sari

NIM : 1710112176

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 3 Februari 2021

Yang menyatakan,



Indah Permata Sari

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indah Permata Sari
NIM : 1710112107
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Analisis Hubungan Karakteristik Kualitas Audit terhadap
Manajemen Skandal Korupsi dan Hukum**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 3 Februari 2021

Yang menyatakan,


Indah Permata Sari

SKRIPSI

Analisis Hubungan Karakteristik Kualitas Audit terhadap Manajemen Skandal Korupsi dan Hukum

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Indah Permata Sari 1710112176

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada Tanggal:
3 Februari 2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT
Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Penguji I



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak., CA., CSRS
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 3 Februari 2021

*Analysis The Effect of Audit Quality Characteristics
for Scandal Mangement of Corruption and Legal*

By Indah Permata Sari

Abstact

This research aims to examine the probability of audit quality characteristics that consist of audit size, audit opinion, auditor change, audit tenure, and audit fee. The control variables in this study is firm size, leverage, book-to-market, profitability, SOE, sector and year control. The sample in this study is companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2015-2019 period. The sampling technique that used is purposive sampling and collected 469 samples. Testing the hypotesis in this study used Multinomial Logistic Regression analysis using STATA version 12. The result of this study show that audit opinion has a significant effect on scandal management of corruption and legal. Audit size, auditor change, audit tenure, and audit fee has no effect on scandal management of corruption and legal.

Keywords : *Audit Quality Characterictics, Audit Opinion, Scandal Management of Corruption, Scandal Management of Legal.*

Analisis Hubungan Karakteristik Kualitas Audit Terhadap Manajemen Skandal Korupsi dan Hukum

Oleh Indah Permata Sari

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji probabilitas karakteristik kualitas audit yang terdiri dari ukuran KAP, opini audit, pergantian auditor, *audit tenure*, dan *audit fee* terhadap manajemen skandal korupsi dan hukum. Variabel kontrol dalam penelitian ini adalah *firm size*, *leverage*, *book-to-market*, profitabilitas, BUMN, sektor, dan *year control*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan menetapkan beberapa kriteria tertentu dan terkumpul 469 sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik Multinomial dengan program STATA versi 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap manajemen skandal korupsi dan hukum. Ukuran KAP, pergantian auditor, *audit tenure*, dan *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen skandal korupsi dan hukum.

Kata Kunci: Karakteristik Kualitas Audit, Opini Audit, Manajemen Skandal Korupsi, Manajemen Skandal Hukum.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
Jalan R.S. Fatmawati No.1 Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telp. 021-7656971, Fax.021-7656904
Website: <http://www.feb.upnvj.ac.id>, Email: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021



Pada hari ini Rabu, tanggal 3 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Indah Permata Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112176
Program Studi : S1 Akuntansi

**“Analisis Hubungan Karakteristik Kualitas Audit Terhadap
Manajemen Skandal Korupsi dan Hukum”**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.	Ketua	1. 
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.	Anggota I	2. 
3	Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.	Anggota II**)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji serta Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Karakteristik Kualitas Audit terhadap Manajemen Skandal Korupsi dan Hukum”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan banyak sekali bantuan, dorongan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP dan Bapak Sumilir, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing dengan memberikan ilmu, arahan, dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Disamping itu, penulis juga berterimakasih kepada seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama menyelesaikan pendidikan di kampus ini.

Penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih kepada keluarga saya terutama Ibu saya Muslimah dan Bapak saya Ahmad Suwandi yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah membantu dalam penelitian ini dan tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis yaitu Devia, Farhan, Ka Vero, Ka Bunga, Andri, Salma, Kiki, Anin, Ayu, Ismi, Putri, Ka Indy, serta seluruh pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah mendengarkan keluh kesah penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 3 Februari 2021

Indah Permata Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
ABSTACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Rumusan Masalah	9
I.3. Tujuan Penelitian	9
I.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1. Tinjauan Pustaka	11
II.1.1. Teori <i>Agency</i>	11
II.1.2. Skandal.....	13
II.1.3. Karakteristik Kualitas Audit	18
II.1.4. Variabel Kontrol	24
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	28
II.3. Model Penelitian	34
II.4. Pengembangan Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN	39
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
III.1.1 Definisi Operasional	39
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	41
III.2 Populasi dan Sampel	45
III.2.1 Populasi.....	45
III.2.2 Sampel.....	45
III.3 Pengumpulan Data	45
III.3.1 Jenis Data	45
III.3.2 Sumber Data.....	46
III.3.3 Metode Pengumpulan Data.....	46
III.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
III.4.1 Teknik Analisis	47
III.4.2 Uji Hipotesis	50
III.4.3 Model Regresi	51

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
IV.1 Hasil Penelitian	52
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
IV.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	52
IV.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	53
IV.1.4 Uji Normalitas.....	57
IV.1.5 Uji Multikolinearitas	58
IV.2 Uji Hipotesis dan Model Regresi	60
IV.2.1 Uji Model Regresi.....	60
IV.2.2 Uji <i>Likelihood Ratio</i>	61
IV.2.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
IV.2.4 Model Regresi Berganda.....	61
IV.2.5 <i>Relative Risk Ratio</i> (RRR)	64
IV.3 Pembahasan.....	66
IV.3.1 Ukuran KAP dan Manajemen Skandal	66
IV.3.2 Opini Audit dan Manajemen Skandal.....	69
IV.3.3 Pergantian Auditor dan Manajemen Skandal	71
IV.3.4 <i>Audit Tenure</i> dan Manajemen Skandal	72
IV.3.5 <i>Audit Fee</i> dan Manajemen Skandal	74
IV.4 Keterbatasan Penelitian.....	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	77
V.1 Simpulan	77
V.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Tinjauan Teori Agensi.....	12
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3.	Keterangan Model Regresi	51
Tabel 4.	Sampel Berdasarkan Kriteria	52
Tabel 5.	Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 6.	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 7.	Analisis Regresi	60
Tabel 8.	<i>Relative Risk Ratio</i>	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Model Penelitian.....	34
-----------	-----------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel
Lampiran 2	Daftar Data Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian
Lampiran 3	Daftar Skandal
Lampiran 4	Hasil Output STATA
Lampiran 5	Turnitin