



**KUALITAS AUDIT: *LEVERAGE*, KEAHLIAN KOMITE AUDIT,
DAN *CLIENT IMPORTANCE***

SKRIPSI

NASTASYA APRILIA PUTRI 1910112131

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**



**KUALITAS AUDIT: *LEVERAGE*, KEAHLIAN KOMITE AUDIT,
DAN *CLIENT IMPORTANCE***

SKRIPSI

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

NASTASYA APRILIA PUTRI 1910112131

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nastasya Aprilia Putri

NIM. : 1910112131

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

Jakarta, 23 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Nastasya Aprilia Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Nastasya Aprilia Putri

NIM. : 1910112131

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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Kualitas Audit : *Leverage*, *Keahlian Komite Audit*, dan *Client Importance*

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 : 23 Desember 2022

Yang menyatakan,


(Nastasya Aprilia Putri)

SKRIPSI

KUALITAS AUDIT: *LEVERAGE*, KEAHLIAN KOMITE AUDIT, DAN *CLIENT IMPORTANCE*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Nastasya Aprilia Putri 1910112131

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 23 Desember 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji I



Retna Sari S.E., M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., M. Ak, Ak, CA, CSRS

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Desember 2022

Audit Quality: Leverage, Audit Committee Expertise, and Client Importance

By Nastasya Aprilia Putri

Abstract

Audit quality is a condition when audit activities comply with established regulations and provide confidence regarding the audited financial statements. This study aims to find out the effect of leverage, audit committee expertise and client importance on audit quality. The population in this study are non-financial sector companies that listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020. This research uses a purposive sampling method by establishing several criteria. The selected samples are 530 companies. In this study, audit quality is measured by earning surprise benchmark, leverage is measured by debt to asset ratio, audit committee expertise is measured by comparison between the number of audit committees with accounting and finance background and the total audit committee, then client importance is measured by dividing the natural logarithm of assets a company with the natural asset logarithm of a company audited by a KAP. This study uses logistic regression analysis in testing with a significance level of 5%. The test results show that leverage has a significant negative relationship with audit quality, audit committee expertise has no significant relationship with audit quality, and client importance has a positive significant relationship with quality.

Keywords: *Audit Quality, Leverage, Audit Committee Expertise, Client Importance*

Kualitas Audit: *Leverage*, Keahlian Komite Audit, dan *Client Importance*

Oleh Nastasya Aprilia Putri

Abstrak

Kualitas audit merupakan kondisi saat kegiatan audit sudah sesuai dengan peraturan yang ditetapkan dan memberi keyakinan mengenai laporan keuangan yang diaudit. Penelitian ini mempunyai tujuan untuk mencari tahu pengaruh dari *leverage*, keahlian komite audit dan *client importance* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor non-keuangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020. Penelitian ini memakai metode *purposive sampling* dengan menetapkan beberapa kriteria. Sampel yang terpilih adalah sejumlah 530 perusahaan. Dalam penelitian ini, kualitas audit diukur dengan *earning surprise benchmark*, *leverage* diukur dengan *debt to asset ratio*, Keahlian komite audit diukur dengan perbandingan antara jumlah komite audit yang berlatar belakang akuntansi dan keuangan dengan total komite audit, lalu *client importance* diukur dengan membagi logaritma natural aset perusahaan dengan logaritma natural aset dari perusahaan yang diaudit oleh sebuah KAP. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dalam pengujian dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *leverage* memiliki hubungan signifikan negatif dengan kualitas audit, keahlian komite audit tidak memiliki hubungan signifikan dengan kualitas audit, dan *client importance* memiliki hubungan signifikan positif dengan kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Leverage*, Keahlian Komite Audit, *Client Importance*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TA. 2022/2023

Hari ini Jumat , tanggal 23 Desember 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Nastasya Aprilia Putri

No.Pokok Mahasiswa : 1910112131


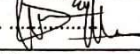

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Kualitas Audit: Leverage, Keahlian Komite Audit, dan Client Importance

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

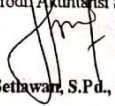
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Desember 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus atas segala berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini sesuai dengan waktu yang ditentukan. Judul dari penelitian ini adalah “**Kualitas Audit: Leverage, Keahlian Komite Audit, dan Client Importance**”. Selama proses penulisan penelitian ini, penulis menyadari bahwa terdapat kendala dan kesulitan yang dialami, namun atas bantuan dan doa dari berbagai pihak, maka penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih banyak kepada Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan dukungan, saran, dan masukan sejak awal penelitian. Lalu penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Masripah, S.E, M.S.Ak., CPSAK dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku ketua penguji dan dosen penguji 1 yang sudah memberikan kritik serta saran yang membangun agar penelitian ini menjadi lebih baik lagi.

Di samping itu, penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada kedua orang tua yang luar biasa yaitu Bapak Effendi dan Ibu Martha serta kedua kakak yang sangat penulis kasih yaitu Kak Gladys dan Kak Jessica yang tiada henti memberikan semangat, kasih sayang, dan doa kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih banyak kepada opung boru dan opung doli serta keluarga besar yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama ini. Terimakasih penulis sampaikan juga kepada Brigita, Hannisa, Ruth, Sarah, Tianita, dan sahabat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas dukungan dan semangat yang sudah diberikan kepada penulis selama ini. Terakhir, penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen yang sudah memberikan banyak pembelajaran selama perkuliahan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat baik bagi penulis dan bagi kita semua dalam menambah wawasan dan pengetahuan mengenai audit.

Jakarta, 23 Desember 2022



Nastasya Aprilia Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Teori Sinyal.....	13
2.1.3 Kualitas audit	14
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Keahlian Komite Audit.....	17
2.1.6 <i>Client Importance</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Model Penelitian	30
2.4 Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kualitas Audit.....	32
2.4.2 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	33

2.4.3	Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap Kualitas Audit	34
BAB III METODE PENELITIAN.....		36
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.1.1	Definisi Operasional.....	36
3.1.2	Pengukuran Variabel	37
3.2	Populasi dan Sampel	38
3.2.1	Populasi	38
3.2.2	Sampel	39
3.3	Teknik Pengumpulan data	39
3.3.1	Jenis Data.....	39
3.3.2	Sumber Data.....	39
3.3.3	Pengumpulan Data	40
3.4	Teknik Analisis Data	40
3.4.1	Uji Multikolinearitas	40
3.4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.4.3	Uji Hipotesis	41
3.4.4	Model Regresi Logistik	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Deskripsi Data Penelitian	45
4.3	Uji hipotesis dan Analisis	45
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
4.3.2	Uji Multikolinearitas	49
4.3.3	Uji Hipotesis	50
4.4	Pembahasan.....	55
4.4.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit	55
4.4.2	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Audit	58
4.4.3	Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	59
4.5	Keterbatasan Penelitian	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		64
5.1	Simpulan	64
5.2	Saran	65

DAFTAR PUSTAKA.....	67
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 2. Hasil Penentuan Kriteria Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3. Tabel Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. Frekuensi Kualitas Audit.....	46
Tabel 5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 6. Hasil Uji Keseluruhan Model.....	50
Tabel 7. Hasil Uji Kelayakan Model.....	51
Tabel 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 9. Hasil Uji t.....	52
Tabel 10. Hasil Odds Ratio.....	54
Tabel 11. Hasil Pengujian Hipotesis.....	55
Tabel 12. Daftar 3 perusahaan dengan leverage tertinggi dan terendah.....	56
Tabel 13. Daftar Perusahaan dengan Nilai Client Importance.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Presentase Kerugian Akibat Fraud berdasarkan survei ACFE	2
Gambar 2. Model Penelitian.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Non-Keuangan (Daftar Sampel)
Lampiran 2	Data Kualitas Audit
Lampiran 3	Data <i>Leverage</i>
Lampiran 4	Data Keahlian Komite Audit
Lampiran 5	Data <i>Client Importance</i>
Lampiran 6	Hasil Olah Data E-Views
Lampiran 7	Hasil Turnitin