



**PENGARUH UKURAN KAP, *KEY AUDIT MATTERS* (KAMs),
DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

YEMIMA ABIGAEL LEKAHENA 2010112139

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



**PENGARUH UKURAN KAP, *KEY AUDIT MATTERS* (KAMs),
DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

YEMIMA ABIGAEL LEKAHENA 2010112139

**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 : Yemima Abigael Lekahena

NIM : 2010112139

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

Jakarta, 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Yemima Abigael Lekahena)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Yemima Abigael Lekahena
NIM : 2010112139
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Dem 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 :

**Pengaruh Ukuran KAP, *Key Audit Matters* (Kams), Dan *Audit Tenure*
Terhadap Kualitas Audit**

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 : 30 Desember 2023

Yang menyatakan,




(Yemima Abigael Lekahena)

U

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KAP, *KEY AUDIT MATTERS* (KAMs),
DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

YEMIMA ABIGAEL LEKAHENA 2010112139

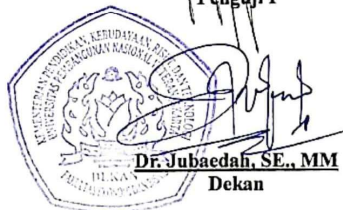
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 8 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Retna Sari, S.E., M.Ak

Ketua Penguji

Krisno Septian, SE., M.S.Ak., SAS
Penguji I

Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Januari 2024

***THE INFLUENCE OF KAP SIZE, KEY AUDIT MATTERS (KAMs), AND
AUDIT TENURE ON AUDIT QUALITY***

By Yemima Abigael Lekahena

ABSTRACT

This research is a quantitative study which aims to determine the influence of KAP size, key audit matters (KAMs), and audit tenure on audit quality. This research uses a population of all companies in all industries listed on the Indonesian Stock Exchange. Sampling was carried out using a purposive sampling method, resulting in 706 companies in all industries listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) as research samples for the 2022 financial reporting period. Hypothesis testing in this study used Multiple Linear Regression Analysis with the STATA program and a significance level of 5 % (0.05). The results of this test show that (1) KAP size has a significant and positive influence on audit quality, (2) Key Audit Matters (KAMs) do not have a significant influence but have a marginal influence ($\alpha = 10\%$) on audit quality, (3) Audit Tenure has no significant effect on audit quality.

Keywords : *KAP size, key audit matters (KAMs), audit tenure, and audit quality.*

**PENGARUH UKURAN KAP, *KEY AUDIT MATTERS* (KAMs), DAN
AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh Yemima Abigael Lekahena

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP, *key audit matters* (KAMs), dan audit *tenure* terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan populasi seluruh perusahaan di seluruh industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, maka diperoleh 706 perusahaan di seluruh industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai sampel penelitian periode laporan keuangan tahun 2022. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program STATA dan tingkat signifikansi 5% (0.05). Hasil dari pengujian ini maka diperoleh bahwa (1) Ukuran KAP memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit, (2) *Key Audit Matters* (KAMs) tidak berpengaruh signifikan tetapi memiliki pengaruh yang marjinal ($\alpha = 10\%$) terhadap kualitas audit, (3) *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : ukuran KAP, *key audit matters* (KAMs), audit *tenure*, dan kualitas audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febuspnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Hari ini Rabu, tanggal 8 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Yemima Abigail Lekahena
NIM : 2010112139
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

"Pengaruh Ukuran KAP, Key Audit Matters (KAMs), dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit"

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

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

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Jan. 2024

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh Ukuran KAP, *Key Audit Matters* (KAMs), dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit”**. Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada Papa, Mama, Noni, dan Deo yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian, selain itu peneliti juga berterimakasih pada sepupu-sepupu peneliti yaitu Olivia, Bang Philipus, Gebi, Bang Otniel, juga kepada kakak rohani dan teman gereja terbaik peneliti, Kak Chatrien, Imel, Theresa, Eunike Eltha, Kak Grace, Gaby I, Kak Jesmon, Audrey Shaina, Vanya Gaby, Eklesia, Jechonias, Joesoef dan Kak Toni, serta pacar terbaik peneliti, Avrizza Prima, teman kampus terbaik peneliti yaitu Stephani Hizkia, Khansa Namira, Artha Angelina, teman belajar peneliti selama berkuliah, Akbar, Johanes, Dibo, Dinda dan Dhinda, lalu adik asuhku Caca, Fahmi, Alpin, Bagus, Cintya, Icad, Napus, Najwa, Shendy, Syifa, dan Vania. Tidak lupa terimakasih juga untuk teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2020 lainnya. Peneliti berterimakasih juga kepada Starbucks Cilandak, Starbucks Condet, dan Kopi Kenangan yang menjadi tempat untuk peneliti mengerjakan skripsi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

Bekasi, Desember 2023

Yemima Abigael Lekahena

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	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	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Kualitas Audit	11
2.1.3 Ukuran KAP	14
2.1.4 <i>Key Audit Matters (KAMs)</i>	16
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	18
2.1.6 Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Kontrol	19
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	19
2.3 Model Penelitian	29
2.4 Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	30
2.4.2 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> Terhadap Kualitas Audit	31

2.4.3	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	32
BAB III	METODE PENELITIAN	34
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1	Definisi Operasional Variabel	34
3.1.2	Pengukuran Variabel	36
3.2	Populasi dan Sampel	38
3.2.1	Populasi	38
3.2.2	Sampel	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	39
3.3.1	Jenis Data	39
3.3.2	Sumber Data	40
3.4	Teknik Analisis Data	40
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.4.3	Uji Hipotesis	41
3.4.4	Model Regresi Linier Berganda	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	44
4.2.1.	Analisa Statistik Deskriptif	44
4.2.2.	Kualitas Audit	45
4.2.3.	Ukuran KAP	46
4.2.4.	<i>Key Audit Matters</i> (KAMs)	47
4.2.5.	Audit <i>Tenure</i>	48
4.2.6.	Variabel Kontrol	49
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	50
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik	50
4.3.2.	Uji Hipotesis	53
4.3.3.	Model Analisis Regresi Linier Berganda	56
4.4.	Pembahasan	57
4.4.1.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	57
4.4.2.	Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> (KAMs) Terhadap Kualitas Audit	59

4.4.3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	60
4.4.4. Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap Kualitas Audit	62
4.5. Keterbatasan Penelitian	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1. Kesimpulan	64
5.2. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
RIWAYAT HIDUP	73
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Kualitas Audit	26
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. Hasil Statistik Frekuensi Kualitas Audit	45
Tabel 5. Hasil Statistik Frekuensi Ukuran KAP	46
Tabel 6. Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 8. Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Tabel 9. Hasil Uji Hipotesis	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	30
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian
Lampiran 2	Data Tabulasi Variabel
Lampiran 3	Hasil Output STATA