



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*
(KAM), *AUDIT CAPACITY STRESS* DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

YASMIN AULIA SYARIFAH 1910112057

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



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*
(KAM), *AUDIT CAPACITY STRESS* DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

YASMIN AULIA SYARIFAH 1910112057

**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 benar.

Nama : Yasmin Aulia Syarifah

NIM : 1910112057

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

Jakarta, 30 Agustus 2023

Yang Menyatakan,



Yasmin Aulia Syarifah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Yasmin Aulia Syarifah
NIM : 1910112057
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 :

Pengaruh Pengungkapan Key Audit Matter's, Audit Capacity Stress dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit

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 : 30 Agustus 2023

Yang Menyatakan,



(Yasmin Aulia Syarifah)


SKRIPSI

**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTER'S*, *AUDIT CAPACITY*
STRESS DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Diperiapkan dan disusun oleh :

Yasmin Aulia Syarifah 1910112057

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 18 September 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




Akhmad Saeban, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Penguji



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



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, S.E., M.M
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 18 September 2023

***THE EFFECT OF KEY AUDIT MATTER'S DISCLOSURE, AUDIT
CAPACITY STRESS AND AUDIT FEE ON AUDIT QUALITY***

By Yasmin Aulia Syarifah

This research is quantitative study that aims to examine the effect of disclosure of key audit matter's, audit capacity stress and audit fee on audit quality. The research uses secondary data from all of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2022 with exception for the company that listed in financial industries sector. Sampling criteria used the Slovin formula that obtained with total of 88 samples with a divided proportion into 10 sectors. The research hypothesis was processed and tested using E-Views Ver.12 with logistic regression model. The result of this study concludes that: 1) The disclosure of Key Audit Matter's has no significant effect on Audit Quality. 2) Audit Capacity Stress has a significant with positive effect on Audit Quality. 3) Audit Fees has a significant with positive effect on Audit Quality.

Keywords: *Key Audit Matter's, Audit Capacity Stress, Audit Fee, Audit Quality*

PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTER'S*, *AUDIT CAPACITY STRESS* DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh Yasmin Aulia Syarifah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh pengungkapan *key audit matter's*, *audit capacity stress* dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2022 terkecuali perusahaan yang bergerak di sektor keuangan. Pengambilan kriteria sampel dengan menggunakan rumus Slovin yang didapatkan dengan jumlah sebanyak 88 sampel dengan proporsi yang dibagi kedalam 10 sektor. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan model regresi logistik. Model penelitian diolah dan diuji menggunakan E-Views Ver.12. Hasil dari penelitian ini yaitu: 1) Pengungkapan *Key Audit Matter's* tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit. 2) *Audit Capacity Stress* memiliki pengaruh signifikan ke arah positif terhadap Kualitas Audit. 3) *Audit Fee* memiliki pengaruh yang signifikan ke arah positif terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: *Key Audit Matter's*, *Audit Capacity Stress*, *Audit Fee*, 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: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Senin, tanggal 18 September 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Yasmin Aulia Syarifah
NIM : 1910112057
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

"Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matter's*, *Audit Capacity Stress* dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit"

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 18 September 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan


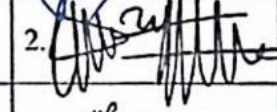
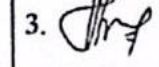
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

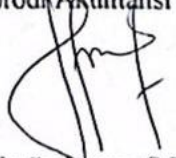
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

1. Nama Mahasiswa : Yasmin Aulia Syarifah
2. NIM : 1910112057
3. Judul Skripsi : "Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matter's*, *Audit Capacity Stress* dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit"
4. Pembimbing : Retna Sari, S.E., M.Ak
5. Hari/Tanggal Ujian : Senin, 18 September 2023

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua Penguji	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 18 September 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini sampai dengan selesai. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Maret 2023 hingga bulan Juli 2023 dengan judul “Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matter’s*, *Audit Capacity Stress* dan *Audit Fee* terhadap Kualitas Audit”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada orang-orang yang penulis hormati serta sayangi yang telah membantu, mendukung dan mendampingi penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama perkuliahan maupun selama penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ayah dan ibu yaitu Bapak Dede Syarif Hidayat dan Ibu Yuli Astuti serta Adik Kevin yang tidak hentinya memberikan dukungan penuh secara moril, material dan doa kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan dukungan, bimbingan, saran serta kritik yang membangun dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam pengerjaan skripsi ini hingga akhir.
3. Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si, CMA, CBV, Ibu Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc, Ak., CA, dan Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak selaku dosen penguji skripsi yang telah secara sukarela memberikan banyak saran serta masukan kepada penulis sebagai perbaikan dalam pengerjaan skripsi ini.
4. Fadhilah Daffa atas usaha serta dukungannya yang membuat beban skripsi yang penulis rasakan tidak seberat seperti seharusnya dengan cara yang selalu disukai oleh penulis. Serta Larasati Kartika Permana, Niken Patricia, Wanda Wasalwa, Zulfa Kamila, Khalisah Fajrina Purnomo, Nur Alfi Urfiah dan Aidina Maulidya Zahra selaku sahabat seperjuangan yang senantiasa memberikan dukungan, kata-kata penyemangat dan hiburan selama proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.

5. Seluruh teman-teman dan rekan perkuliahan di S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah menemani dan membantu penulis saat menempuh perkuliahan dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari akan kekurangan dalam penelitian ini. Maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca yang dapat menjadi penyempurna dalam penulisan skripsi ini. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berbagai pihak yang membutuhkan skripsi ini.

Jakarta, 30 Agustus 2023

Penulis

Yasmin Aulia Syarifah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN SAMPUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI.....	ix
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Kualitas Audit.....	15
2.1.3 <i>Key Audit Matters (KAM)</i>	17
2.1.4 <i>Audit Capacity Stress</i>	20
2.1.5 <i>Audit Fee</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3 Model Penelitian.....	29
2.4 Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh pengungkapan <i>Key Audit Matters</i> terhadap Kualitas Audit.....	30
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	31
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	32
BAB III TINJAUAN PUSTAKA.....	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.1.1 Definisi Operasional.....	34
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	35
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1 Populasi.....	37
3.2.2 Sampel.....	38
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	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.4.2	Uji Model Logit	41
3.4.3	Uji Hipotesis	41
3.4.4	Model Regresi.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	46
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	46
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	50
4.3.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	51
4.3.4	Uji Kelayakan Model.....	51
4.3.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	52
4.3.6	Uji Hipotesis	53
4.4	Pembahasan.....	56
4.4.1	Pengaruh <i>Key Audit Matter's</i> terhadap Kualitas Audit.....	56
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	58
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Kualitas Audit.....	60
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		63
5.1	Simpulan	63
5.2	Saran	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Audit Fee PT Tiga Pilar Sejahtera Food.....	5
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3. Pengukuran Variabel.....	34
Tabel 4. Hasil Penentuan Sampel.....	44
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 6. Frekuensi Variabel Kualitas Audit.....	48
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 8. Hasil Uji Keseluruhan Model.....	50
Tabel 9. Hasil Uji Kelayakan Model.....	51
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 11. Hasil Uji Parsial.....	52
Tabel 12. Hasil Pengujian Hipotesis.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Kualitas Audit.....	70
Lampiran 2. Data Key Audit Matters.....	73
Lampiran 3. Data Audit Capacity Stress.....	76
Lampiran 4. Data Audit Fee.....	79
Lampiran 5. Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 6. Uji Multi Kolinearitas.....	84
Lampiran 7. Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	85
Lampiran 8. Uji Kelayakan Model.....	86
Lampiran 9. Uji Koefisiensi Determinasi.....	87