



**PENGARUH *AUDIT CAPACITY STRESS*, *KEY AUDIT MATTERS*, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

SKRIPSI

SALSABILA PUTRI 2110112223

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2024**



**PENGARUH *AUDIT CAPACITY STRESS*, *KEY AUDIT MATTERS*, DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS
AUDIT**

SKRIPSI

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

SALSABILA PUTRI 2110112223

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Salsabila Putri

NIM : 2110112223

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

Jakarta, 8 Desember 2024

Yang menyatakan,



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Salsabila'.

(Salsabila Putri)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Salsabila Putri
NIM : 2110112223
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 *Audit Capacity Stress*, *Key Audit Matters*, dan *Audit Tenure* 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 : 8 Desember 2024

Yang menyatakan,

A 10,000 Rupiah Indonesian banknote is placed next to a handwritten signature in black ink. The signature appears to be 'Salsabila'.

(Salsabila Putri)

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT CAPACITY STRESS*, *KEY AUDIT MATTERS*,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SALSABILA PUTRI

2110112223

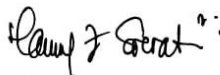
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 10 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji



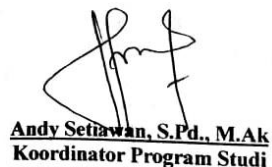
Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji I



Dr. Harry Z. Soeratin, SE. Ak, M.M.Acc, CA, EPC, CRGP
Penguji II



Dr. Juhaedah, S.E., M.M
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 10 Januari 2025

The Influence of Audit Capacity Stress, Key Audit Matters, and Audit Tenure on Audit Quality

By Salsabila Putri

Abstract

This paper aims to examine the effect of audit capacity stress, key audit matters, and audit tenure on audit quality using auditor industry specialization as a proxy. This study adopts a quantitative approach by utilizing secondary data from financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022 and 2023. Sample selection was carried out using a purposive sampling method with a total sample analyzed of 206 companies. The analysis method used is multiple linear regression with the help of STATA 17 software and a significance level of 5% (0.05). The results of the study indicate that audit capacity stress has a positive effect on audit quality. On the other hand, key audit matters and audit tenure have a negative effect on audit quality.

Keywords: *Audit Capacity Stress, Key Audit Matters, Audit Tenure, and Audit Quality.*

Pengaruh *Audit Capacity Stress*, *Key Audit Matters*, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit

Oleh Salsabila Putri

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit capacity stress*, *key audit matters*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit dengan menggunakan spesialisasi auditor industri sebagai proksi. Penelitian ini mengadopsi pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder dari perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022 dan 2023. Pemilihan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dengan total sampel yang dianalisis sebanyak 206 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak STATA 17 dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit capacity stress* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Di sisi lain, *key audit matters* dan *audit tenure* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Capacity Stress*, *Key audit matters*, *Audit Tenure*, dan Kualitas Audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Jumat, tanggal 10 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Salsabila Putri
NIM : 2110112223
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Audit Capacity Stress, Key Audit Matters dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Drs. Harry Z Soeratin MM.Acc	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya yang tiada hentinya mengalir sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan ini tepat pada waktunya dengan judul “**Pengaruh *Audit Capacity Stress*, *Key Audit Matters*, dan *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit**”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Harry Z. Soeratin, SE. Ak, M.M.Acc, CA, EPC, CRGP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, motivasi, saran, serta pengetahuan yang bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya. Terima kasih juga saya sampaikan kepada seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.

Ucapan selanjutnya penulis sampaikan kepada Ayah dan Mama yang selalu mendukung dari segala aspek serta tiada hentinya memanjatkan doa untuk penulis. Selanjutnya untuk Mas Lucky, Mas Rendy, Hafid, serta Kak Intan dan Lakeswara yang telah menghibur, mendukung, dan membantu dari berbagai aspek ditengah kegiatan mereka. Penulis ingin berterima kasih kepada teman kampus terbaik penulis yaitu Marsa, Kinan, Lulu, Yolanda, Nadya, Tesa, Shafa, Nadya, Irsyad, Sandro, Bagus, Abe, Fahmi, dan Balqis karena telah menjadi teman belajar penulis selama berkuliah. Terima kasih juga untuk Tiffany, Kak Yemima, serta teman KBPPP Pejaten. Tidak lupa adik asuh saya Alpin dan Vania, serta untuk angkatan S1 Akuntansi 2021 lainnya. Saya juga berterima kasih kepada diri saya sendiri karena telah berhasil bertahan dan berjuang hingga detik ini. Semoga segala dukungan, doa, dan bantuan yang diberikan dapat terbalaskan oleh Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap penulisan ini dapat memberikan manfaat bagi pada pembaca dan penulis.

Jakarta, 10 Januari 2025

Salsabila Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORIGINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	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
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 (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Kualitas Audit	15
2.1.3 <i>Audit Capacity Stress</i>	19
2.1.4 <i>Key Audit Matters</i>	20
2.1.5 <i>Audit Tenure</i>	21
2.1.6 Karakteristik Perusahaan sebagai Variabel Kontrol	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3 Model Penelitian.....	42
2.4 Hipotesis	42
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	42
2.3.2 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> (KAMs) terhadap Kualitas Audit.....	43
2.3.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	44

BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
3.1.1 Definisi Operasional.....	46
3.1.2 Pengukuran Variabel	48
3.2 Populasi dan Sampel	50
3.2.1 Populasi.....	50
3.2.2 Sampel.....	50
3.3 Teknik Pengumpulan Data	51
3.4 Teknik Analisis Data.....	52
3.4.1 Statistik Deskriptif	52
3.4.2 Uji Regresi Data Panel	52
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	53
3.4.4 Uji Hipotesis	55
3.4.5 Model Regresi	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2 Deskripsi Data Penelitian	58
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	59
4.3.1 Uji Kualitas Data Statistik Deskriptif	59
4.3.2 Uji Spesifikasi Model.....	64
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	66
4.3.4 Uji Hipotesis	69
4.3.5 Model Regresi Linear Berganda	71
4.4 Pembahasan.....	73
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	73
4.4.2 Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> terhadap Kualitas Audit	75
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	77
4.5 Keterbatasan Penulisan.....	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	80
5.1 Simpulan.....	80
5.2 Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	82
RIWAYAT HIDUP	82
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Kualitas Audit	34
Tabel 2 Hasil Kriteria Sampel	57
Tabel 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 4 Hasil Statistik Frekuensi Kualitas Audit	60
Tabel 5 Hasil Uji Chow	64
Tabel 6 Hasil Uji Langrange Multiple	65
Tabel 7 Hasil Uji Hausman	66
Tabel 8 Hasil Uji Normalitas.....	66
Tabel 9 Hasil Uji Multikolinieritas	67
Tabel 10 Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Treatment	68
Tabel 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 13 Hasil Uji T	70
Tabel 14 Hasil Pengujian Hipotesis	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	42
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel

Lampiran 2 Data Tabulasi

Lampiran 3 Hasil Output STATA

Lampiran 4 Lembar Perbaikan Revisi Sidang Tugas Akhir