

**KUALITAS KOMITE AUDIT MEMODERASI PENGARUH  
*AUDIT CAPACITY STRESS*, INDEPENDENSI AUDITOR DAN  
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia periode 2016-2019)

**SKRIPSI**

*“Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi”*



**Oleh :**

**Shera Erdina Nurzairina**

A.2017.1.34109

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEÇWARA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2021

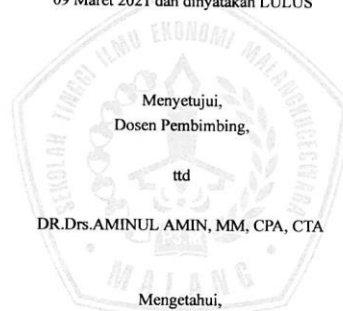
# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

KUALITAS KOMITE AUDIT MEMODERASI PENGARUH AUDIT CAPACITY STRESS, INDEPENDENSI  
AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh:  
SHERA ERDINA NURZAIRINA  
A.2017.1.34109

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:  
09 Maret 2021 dan dinyatakan LULUS



Menyetujui,  
Dosen Pembimbing,

ttd

DR.Drs.AMINUL AMIN, MM, CPA, CTA

Mengetahui,  
Ketua STIE Malangan

Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 25 Februari 2021



SHERA

NPK: 34109

# SURAT KETERANGAN RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçęwara (P3.M)



**STIE MALANGKUÇĘWARA**  
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/SXII/2018  
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/SX/2018

## SURAT KETERANGAN

Nomor: 0238.4/BAAK/III/2021

Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçęwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : SHERA ERDINA NURZAIRINA  
NPK : A.2017.1.34109  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat : Ds. Mingirsari RT03/05. Kanigoro, Blitar  
No HP : 082338370552  
E-mail : Sherrarina71@gmail.com

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçęwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari: Bursa Efek Indonesia

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

“KUALITAS KOMITE AUDIT MEMODERASI PENGARUH AUDIT CAPACITY STRESS, INDEPENDENSI AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT”

Dosen pembimbing: DR.Drs.AMINUL AMIN, MM, CPA, CTA

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 8 Maret 2021

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si.

NIK 202.710.246

## Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
2. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA,CPA
3. Dosen Pembimbing Bapak Dr. Drs. Aminul Amin, MM, CPAI
4. Pimpinan Bursa Efek Indonesia

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada Ayah, Bunda dan Adik tercinta, atas dorongan yang kuat serta kebijaksanaan dan doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi.

Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada sahabat-sahabat yang memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan sangat baik. Terimakasih Kepada rekan-rekan Kelas K Akuntansi angkatan 2017, Rekan-rekan UKM Kerohanian Islam dan rekan-rekan lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Malang, 27 Febuari 2021

Mahasiswa

Shera Erdina Nurzairiana

NPK : A.2017.1.34109

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit capacity stress*, independensi auditor dan spesialisasi auditor terhadap Kualitas Audit dengan kualitas komite audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Penentuan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling*, dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 132 dari 33 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan pendekatan *Moderated Regression Analysis (MRA)*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Capacity Stress* berpengaruh, Independensi Auditor dan Spesialisasi Auditor tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Kualitas Komite Audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil pengujian MRA (*Moderated Regression Analysis*) menunjukkan bahwa Kualitas komite audit mampu memoderasi pengaruh *audit capacity stress* terhadap kualitas audit dan memperkuat hubungan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit. Kualitas komite audit mampu memoderasi pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit dan memperkuat hubungan independensi auditor terhadap kualitas audit. Kualitas komite audit mampu memoderasi pengaruh spesialisasi auditor terhadap kualitas audit dan memperkuat hubungan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Audit Capacity Stress*, Independensi Auditor, Spesialisasi Auditor, Kualitas Komite Audit, dan Kualitas Audit.

## ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit capacity stress, auditor independence and auditor specialization on audit quality with audit committee quality as a moderating variable. This research was conducted on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2016-2019 period. The sample was determined by purposive sampling method, and the total sample was 132 from 33 companies. The data analysis technique used in this research is logistic regression analysis with the Moderated Regression Analysis (MRA) approach.

The results showed that Audit Capacity Stress, Auditor Independence and Auditor Specialization had no effect on Audit Quality. The quality of the Audit Committee has an effect on audit quality. The MRA (Moderated Regression Analysis) test results show that the quality of the audit committee is able to moderate the effect of audit capacity stress on audit quality but weakens the relationship of audit capacity stress on audit quality. The quality of the audit committee is able to moderate the effect of auditor independence on audit quality but weakens the relationship between auditor independence and audit quality. The quality of the audit committee is able to moderate the effect of auditor specialization on audit quality but weakens the relationship of auditor specialization to audit quality

**Keywords:** Audit Capacity Stress, Auditor Independence, Auditor Specialization, Audit Committee Quality, and Audit Quality.

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul : **Kualitas Komite Audit Memoderasi Pengaruh Audit *Capacity Stress*, Independensi Auditor dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit**. Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi : Rendahnya kualitas audit pada suatu perusahaan yang melibatkan Kantor Akuntan Publik di dalamnya. Ada beberapa faktor yang memungkinkan seorang auditor mengalami masalah dalam proses mengaudit laporan keuangan perusahaan. Oleh karena itu, penulis berusaha menguji faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 27 Febuari 2021

Mahasiswa

Shera Erdina Nurzairiana

NPK : A.2017.1.34109



## DAFTAR ISI

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| LEMBAR PENGESAHAN .....  | ii                                  |
| PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....                                 | iii                                 |
| SURAT KETERANGAN RISET .....   | iv                                  |
| Riwayat Hidup.....   | v                                   |
| Ucapan Terima Kasih .....  | vi                                  |
| ABSTRAK .....  | vii                                 |
| ABSTRACT .....   | viii                                |
| KATA PENGANTAR.....  | ix                                  |
| DAFTAR ISI.....  | x                                   |
| DAFTAR TABEL .....   | xiii                                |
| DAFTAR GAMBAR.....   | xiv                                 |
| DAFTAR LAMPIRAN .....  | xv                                  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                                      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.2 Rumusan Masalah .....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                                  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>2.1 Tinjauan Teori.....</b>                                       | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholder Theory</i> ) ..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.3 Auditing .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.4 Kualitas Audit.....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.5 Kualitas Komite Audit .....                                    | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.6 <i>Audit Capacity Stress</i> .....                             | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.7 Independensi Auditor.....                                      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.1.8 Spesialisasi Auditor .....                                     | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....</b>                       | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>2.3 Model Konseptual Penelitian .....</b>                         | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| <b>2.4 Pengembangan Hipotesis .....</b>   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit. ....       | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.4.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. ....               | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.4.3 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. ....               | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 2.4.4 Pengaruh Keberadaan Kualitas Komite Audit sebagai Variabel Moderasi ..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>3.1 Jenis Penelitian .....</b>   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>3.2 Populasi dan Sampel .....</b>  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.2.1 Populasi.....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.2.2 Sampel .....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran .....</b>                     | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.1 Variabel Dependen .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.1.1 Kualitas Audit (Y) .....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.2 Variabel Independen .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.2.1 <i>Audit Capacity Stress (X1)</i> .....                                 | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.2.2 Independensi Auditor (X2). ....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.2.3 Spesialisasi Auditor (X3).....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.3 Variabel Moderasi.....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.3.3.1 Kualitas Komite Audit .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>3.4 Metode Pengumpulan Data .....</b>  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>3.5 Metode Analisis.....</b>   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif .....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5.2 Analisis Regresi Logistik.....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5.3 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> )                    | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5.4 Menilai Kelayakan Model Regresi .....                                     | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5.5 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagkerke R Square</i> )                    | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| 3.5.6 Uji Signifikansi Regresi Logistik .....                                   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

3.5.7 Uji Variabel Moderating ..... **Error! Bookmark not defined.**

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN. Error! Bookmark not defined.**

**4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....Error! Bookmark not defined.**

**4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....Error! Bookmark not defined.**

4.2.1 Variabel Dependen ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.1.1 Kualitas Audit (Y) ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.2 Variabel Independen ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.2.1 *Audit Capacity Stress* ( $X_1$ ) ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.2.2 Independensi Auditor ( $X_2$ ) ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.2.3 Spesialisasi Auditor ( $X_3$ ) ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.3 Variabel Moderasi ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.2.3.1 Kualitas Komite Audit (Z) ..... **Error! Bookmark not defined.**

**4.3 Pengujian Asumsi Model .....Error! Bookmark not defined.**

4.3.1 Uji Multikolinearitas Menggunakan Nilai Matrik **Error! Bookmark not defined.**

4.3.2 Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*) **Error! Bookmark not defined.**

4.3.3 Menilai Kelayakan Model Regresi ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.3.4 Uji Koefisien Determinasi (*Naglerke R Square*) **Error! Bookmark not defined.**

4.3.5 Uji Analisis Regresi Logistik ..... **Error! Bookmark not defined.**

**4.4 Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis ..... Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Uji Model Moderated Regression Analysis (MRA) ... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1.1 Uji Interaksi Kualitas Komite Audit dengan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1.2 Uji interaksi Kualitas Komite Audit dengan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1.3 Uji interaksi Kualitas Komite Audit dengan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.2 Uji Hipotesis ..... **Error! Bookmark not defined.**

**4.5 Pembahasan .....Error! Bookmark not defined.**

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....               | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>5.1 Kesimpulan</b> .....              | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>5.2 Kontribusi Penelitian</b> .....   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>5.3 Keterbatasan Penelitian</b> ..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>5.4 Saran</b> .....                   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....              | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>LAMPIRAN</b> .....                    | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....                 | 26 |
| Tabel 3.1 Kriteria dan Hasil Pemilihan Sampel .....           | 37 |
| Tabel 3.2 Pengukuran Kualitas Komite Audit .....              | 43 |
| Tabel 3.3 Variabel Operasionalisasi dan Pengukuran .....      | 44 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....          | 53 |
| Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang Diteliti .....               | 54 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                | 55 |
| Tabel 4.4 Deskripsi sampel Kualitas Audit .....               | 56 |
| Tabel 4.5 Deskripsi sampel <i>Audit Capacity Stress</i> ..... | 57 |
| Tabel 4.6 Deskripsi sampel Independensi Auditor .....         | 58 |
| Tabel 4.7 Deskripsi sampel Spesialisasi Auditor .....         | 59 |
| Tabel 4.8 Deskripsi sampel Kualitas Komite Audit .....        | 60 |
| Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas menggunakan Matrik.....       | 61 |
| Tabel 4.10 Nilai $-2\text{LogLikelihood}$ Awal .....          | 61 |
| Tabel 4.11 Nilai $-2\text{LogLikelihood}$ Akhir .....         | 62 |
| Tabel 4.12 Selisih $-2\text{LogLikelihood}$ .....             | 62 |
| Tabel 4.13 Menguji Kelayakan Model .....                      | 63 |

|  |    |
|--|----|
| Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagkerke R Square</i> ) .....  | 64 |
| Tabel 4.15 Uji Signifikansi secara Parsial ( <i>Uji Wald</i> ) .....   | 64 |
| Tabel 4.16 Uji interaksi Kualitas Komite Audit dengan <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit ..... | 66 |
| Tabel 4.17 Uji interaksi Kualitas Komite Audit dengan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....         | 67 |
| Tabel 4.18 Uji interaksi Kualitas Komite Audit dengan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit .....         | 67 |
| Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis .....   | 68 |

## DAFTAR GAMBAR

|  |    |
|--|----|
| Gambar 2.1 Bagan Model Konseptual Penelitian ..... | 32 |
|--|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1. Data Hasil Penelitian .....                        | 86 |
| Lampiran 2. Analisis Statistik Deskriptif.....                 | 91 |
| Lampiran 3. Uji Multikolinearitas .....                        | 91 |
| Lampiran 4. Uji Keseluruhan Model .....                        | 91 |
| Lampiran 5. Uji Kelayakan Model.....                           | 92 |
| Lampiran 6. Uji Koefisien Determinasi .....                    | 92 |
| Lampiran 7. Uji Analisis Regresi Logistik .....                | 92 |
| Lampiran 8. Uji <i>Moderated Regression Analys</i> (MRA) ..... | 9  |

