



**PENGARUH *INTELLIGENT MANUFACTURING*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN DUALITAS CEO TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA SEKTOR MANUFAKTUR LISTING DI BEI
2021 – 2023)**



**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

SALMAH AFIFAH

43222010032

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**



**PENGARUH *INTELLIGENT MANUFACTURING*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN DUALITAS CEO TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA SEKTOR MANUFAKTUR LISTING DI BEI
2021 - 2023)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**SALMAH AFIFAH
43222010032**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2026

PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Salmah Afifah

NIM : 43222010032

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul :
“Pengaruh *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Dualitas CEO terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Sektor Manufaktur Listing di Bei 2021 - 2023)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur *plagiarisme*, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Maret 2026



Salmah Afifah

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Salmah Afifah
NIM : 43222010032
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Intelligent Manufacturing, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Dualitas CEO terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Sektor Manufaktur Listing di Bei 2021 - 2023)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 13 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRS., CSRA., CTA., Ak.
NIDN/NUPTK: 0426086602

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266265



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SALMAH AFIFAH
NIM : 43222010032
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INTELLIGENT MANUFACTURING, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN DUALITAS CEO TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA SEKTOR MANUFAKTUR LISTING DI BEI 2021 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 29 April 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/April/29/0000001021/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Salmah Afifah
NIM : 43222010032
Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Dualitas CEO terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Sektor Manufaktur Listing di Bei 2021 - 2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti *Non-Eksklusif* ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Maret 2026



Salmah Afifah

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Dualitas CEO terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Sektor Manufaktur Listing di Bei 2021 - 2023)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi keuangan dan tata kelola perusahaan. Penulis menyadari bahwa tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CTA., CMA., CSRS., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya selama penulis berkuliah di Universitas Mercu Buana.
6. Cinta pertama dan panutan hidup saya, Ayahanda (Alm.) Nurkosim, yang meskipun telah tiada, tetap menjadi sumber kekuatan dan inspirasi bagi penulis. Meski beliau belum sempat menyaksikan putrinya menyelesaikan pendidikan di jenjang terakhir ini dan menemani hingga wisuda, penulis yakin doa dan cinta beliau selalu menyertai setiap langkah.
7. Pintu surgaku, Ibunda tercinta Ibu Hawani, yang telah melahirkan, membesarkan, dan mendidik penulis dengan penuh kasih sayang. Terima kasih atas segala doa yang tulus, cinta tanpa syarat, nasihat, dan motivasi yang tak pernah putus. Ibu adalah sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, umur panjang, dan kebahagiaan kepada Ibu, karena penulis ingin mama selalu hadir di setiap langkah perjalanan kehidupan ini. Terima kasih yang tak terhingga, Mama.
8. Teman - teman seperjuangan baik dari teman semasa sekolah hingga teman kuliah dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang turut memberikan motivasi dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Teruntuk Na Jaemin, Lee Taeyong, dan Mark Lee yang telah menjadi penyemangat sekaligus sumber kebahagiaan penulis selama proses

penyusunan skripsi serta seluruh member NCT lainnya. Berkat karya, inspirasi, dan ketulusan kalian membuat penulis belajar tentang arti kerja keras, komitmen, dan ketekunan dalam menggapai mimpi.

10. *Last but not least*. Terimakasih untuk diri saya sendiri yang telah bekerja keras dan mau berjuang sejauh ini. Terima kasih telah terus melangkah meski lelah, tetap percaya meski ragu, dan tidak menyerah. Perjalanan ini tidak mudah, tetapi berhasil melewatinya. Semoga pencapaian ini menjadi pengingat bahwa penulis mampu melewati apapun selama tetap berusaha dan percaya pada diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Maret 2026

Salmah Afifah

***The Effect of Intelligent Manufacturing, Institutional Ownership,
Firm Size, Profitability, and CEO Duality on Audit Quality
(Study on Manufacturing Sector Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange 2021–2023)***
SALMAH AFIFAH

ABSTRACT

This study aims to examine the effects of Intelligent Manufacturing, Institutional Ownership, Firm Size, Profitability, and CEO Duality on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the study period. This research employs a quantitative approach using logistic regression analysis, as the dependent variable is measured using a dummy variable based on the reputation of public accounting firms. The data used in this study are secondary data obtained from companies' annual reports, with a sample of 99 observations selected through purposive sampling. The results indicate that Intelligent Manufacturing, Institutional Ownership, Firm Size, and Profitability have a positive and significant effect on audit quality, suggesting that the adoption of digital-based manufacturing technologies, strong institutional ownership structures, larger firm size, and better financial performance encourage companies to engage higher-quality audits. Meanwhile, CEO Duality does not have a significant effect on audit quality, although the relationship shows a negative direction, indicating that the impact of CEO duality on audit quality is influenced by other corporate governance mechanisms. Overall, this study provides empirical evidence that technological factors, ownership structure, firm characteristics, and financial performance play an important role in determining audit quality in manufacturing companies.

Keywords: *Intelligent Manufacturing, Institutional Ownership, Firm Size, Profitability, CEO Duality, Audit Quality.*

**Pengaruh *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional,
Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Dualitas Ceo Terhadap
Kualitas Audit
(Studi Pada Sektor Manufaktur Listing di Bei 2021 - 2023)
SALMAH AFIFAH**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Dualitas CEO terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi logistik karena variabel dependen diukur menggunakan variabel dummy berdasarkan reputasi Kantor Akuntan Publik. Data penelitian merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan dengan jumlah sampel sebanyak 99 observasi yang dipilih melalui metode purposive sampling. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, yang mengindikasikan bahwa penerapan teknologi manufaktur berbasis digital, struktur kepemilikan institusional yang kuat, skala perusahaan yang besar, serta kinerja keuangan yang baik mendorong perusahaan untuk menggunakan audit yang berkualitas. Sementara itu, Dualitas CEO tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit meskipun memiliki arah hubungan negatif, yang menunjukkan bahwa pengaruh dualitas CEO terhadap kualitas audit masih dipengaruhi oleh mekanisme tata kelola perusahaan lainnya. Secara keseluruhan, penelitian ini memberikan bukti empiris bahwa faktor teknologi, struktur kepemilikan, karakteristik perusahaan, dan kinerja keuangan memiliki peran penting dalam menentukan kualitas audit perusahaan manufaktur.

Kata Kunci: *Intelligent Manufacturing*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dualitas CEO, Kualitas Audit.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
2.1 Kajian Pustaka.....	13
2.1.1 Agency Theory	13
2.1.2 Resource Dependence Theory.....	15
2.1.3 Signaling Theory	17
2.1.4 Stewardship Theory.....	19
2.1.5 Kualitas Audit	20
2.1.6 Intelligent Manufacturing.....	21
2.1.7 Kepemilikan Institusional	22
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.9 Profitabilitas	23

2.1.10 Dualitas CEO.....	24
2.1.11 Penelitian Terdahulu	25
2.2 Rerangka Pemikiran	34
2.3 Hipotesis.....	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis Penelitian	40
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	40
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data	47
3.5 Metode Analisis Data	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Hasil	53
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	53
4.1.2 Menilai Kelayakan Model.....	56
4.1.3 Koefisien Determinasi.....	57
4.1.4 Uji Kelayakan Model	58
4.1.5 Uji Ketepatan Klasifikasi	58
4.1.6 Uji Parsial (Uji Wald)	59
4.1.7 Uji Simultan (<i>Likelihood Ratio Test</i>).....	61
4.1.8 Analisis Regresi Logistik	62
4.2 Pembahasan.....	65
4.2.1 Pengaruh <i>Intelligent Manufacturing</i> Terhadap Kualitas Audit.....	65
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Kualitas Audit.....	66
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	68
4.2.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	69
4.2.5 Pengaruh Dualitas CEO Terhadap Kualitas Audit.....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Riset Terdahulu.....	29
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3. 2 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	46
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Menilai Kelayakan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi.....	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Parsial (Uji Wald).....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Distribusi PDB Menurut Lapangan Usaha.....	2
Gambar 1. 2 Distribusi dan Pertumbuhan PDB Menurut Lapangan Usaha 2024...	3
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	90
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	92
Lampiran 3 Menilai Kelayakan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	92
Lampiran 4 Koefisien Determinasi	92
Lampiran 5 Uji Kelayakan Model.....	93
Lampiran 6 Uji Ketepatan Klasifikasi.....	93
Lampiran 7 Uji Parsial	93
Lampiran 8 Uji Simultan.....	93
Lampiran 9 Analisis Regresi Logistik	93
Lampiran 10 Formulir Kegiatan Bimbingan.....	94
Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup.....	96
Lampiran 12 Hasil Cek Uji Plagiasi.....	98

