

**PENGARUH *LEVERAGE* , KUALITAS LABA , REPUTASI
KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMITE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



NAMA : NATASYA AUDREY

NIM : 43219110272

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

JAKARTA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Natasya Audrey
NIM : 43219110272
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Kualitas Laba, Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 22 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10232976



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Natasya Audrey

NIM : 43219110272

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan penjiplakan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 11 Agustus 2023



Natasya Audrey
NIM : 43219110272

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Leverage* , Kualitas Laba , Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi”. Penyusunan skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini pun tidak dapat terselesaikan secara baik dan benar tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang membantu dalam proses penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Ir. Andi Adriansyah,M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan semangat, dukungan, motivasi, saran, pengetahuan, meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Bapan dan Ibu dosen serta staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Universitas Mercu buana.

6. Kedua orang tua saya , Bapak Suhanto dan Ibu Novi tercinta yang senantiasa selalu mendoakan, memberikan semangat dan motivasi yang tiada hentinya agar skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
7. Teman-Teman Mahasiswa angkatan 2019 Akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu, Terima kasih atas motivasi dan dukungan yang telah diberikan kepada saya, Semoga kita dapat meraih impian dan kesuksesan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, maka penulis mengharapkan saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambahkan ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 11 Agustus 2023



Natasya Audrey

Abstract

This study aims to empirically prove the effect of leverage, earnings quality, KAP's reputation with the audit committee as a moderating variable on audit quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The sample selection technique used was purposive sampling. The method of this research is to use panel data regression analysis which is used to determine the effect of the independent variable and the dependent variable jointly and partially over a certain period of time.

This study uses compliance theory. Compliance theory (compliance theory) is a theory that provides an explanation of the condition of a person's obedience to orders or regulations that apply. The theory of compliance with audit quality is directly proportional and interrelated. This means that if the auditor complies with the applicable professional rules, then the audit results produced by the auditor will be of high quality.

In this study the t test and f test were used to test the influence of each variable leverage, earnings quality, KAP reputation together on audit quality. The population of this research is 171 companies and the sample used in this research is 83 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2021. This data collection method uses secondary data and is processed by EVIEWS 12. From the results of the t test and f test it is known that the variable leverage, earnings quality and KAP reputation have a significant effect on audit quality. And the audit committee is able to moderate leverage and earnings quality on audit quality with quasi moderation, but the audit committee is unable to moderate KAP's reputation on audit quality.

Keywords: *Leverage, Profit Quality, KAP Reputation, Audit Committee, Audit Quality*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *leverage*, kualitas laba, reputasi KAP dengan komite audit sebagai variabel pemoderasi terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Metode penelitian ini ialah menggunakan analisa regresi data panel yang digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas dengan variabel terikatnya secara bersama sama dan secara parsial selama periode waktu tertentu.

Penelitian ini menggunakan teori kepatuhan. Teori kepatuhan (compliance theory) adalah suatu teori yang memberikan penjelasan mengenai kondisi ketaatan seseorang terhadap perintah atau peraturan yang berlaku. Teori kepatuhan dengan kualitas audit berbanding lurus dan saling berkaitan. Artinya apabila auditor patuh terhadap aturan profesi yang berlaku, maka hasil audit yang dihasilkan oleh auditor akan berkualitas.

Dalam penelitian ini uji t dan uji f digunakan untuk menguji pengaruh masing-masing variabel *leverage*, kualitas laba, reputasi KAP secara bersama-sama terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini sebanyak 171 perusahaan dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 83 perusahaan manufaktur yang tercatat di bursa efek Indonesia tahun 2019-2021. Metode pengumpulan data ini menggunakan data sekunder dan diolah oleh EVIEWS 12. Dari hasil uji t dan uji f diketahui bahwa variabel *leverage*, kualitas laba dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dan komite audit mampu memoderasi *leverage* dan kualitas laba terhadap kualitas audit dengan jenis quasi moderasi, Namun komite audit tidak mampu memoderasi reputasi KAP terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Leverage*, Kualitas Laba, Reputasi KAP, Komite Audit, Kualitas Audit

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	13
1. Tujuan Penelitian	13
2. Kontribusi Penelitian	14
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, & HIPOTESIS.....	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Grand Theory.....	15
1) Pengaruh Teori Terhadap Kualitas Audit.....	16
2) Pengaruh Teori Terhadap <i>Leverage</i>	16
3) Pengaruh Teori Terhadap Kualitas Laba.....	17

4) Pengaruh Teori Terhadap Reputasi KAP.....	17
5) Pengaruh Teori Terhadap Komite Audit.....	18
2. Kualitas Audit.....	19
3. <i>Leverage</i>	20
4. Kualitas Laba.....	21
5. Reputasi KAP.....	22
6. Komite Audit.....	23
7. Penelitian Terdahulu.....	25
B. Kerangka Pemikiran.....	28
C. Hipotesis.....	36
BAB III. DESAIN & METODE PENELITIAN.....	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Definisi Operasional Variabel.....	38
2. Tabel Definisi Operasional Variabel.....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
1. Populasi.....	44
2. Sampel.....	44
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisis Data.....	45

1. Statistik Deskriptif	46
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Analisis Regresi Data Panel (<i>Moderate Regression Analysis</i>) ..	48
a) Common Effect Model	50
b) Fixed Effect Model.....	50
c) Random Effect Model	50
4. Uji Pemilihan Model Regresi	51
a) Uji Chow	51
b) Uji Hausman.....	51
5. Uji Hipotesis	52
a) Uji F.....	52
b) Uji T	52
c) Koefisiensi Determinasi (R^2)	52
 BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 54
A. Gambaran Umum Penelitian.....	54
B. Analisis Statistik Deskriptif	54
C. Uji Asumsi Klasik.....	57
1. Hasil Uji Normalitas.....	57
2. Hasil Uji Multikolinearitas	58
3. Hasil Uji Autokorelasi	59
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	61

D. Analisis Regresi Data Panel.....	62
1. Estimasi Model Regresi.....	62
a. Common Effect Model.....	62
b. Fixed Effect Model.....	64
c. Random Effect Model.....	65
E. Uji Pemilihan Model Regresi.....	67
1. Uji Chow.....	67
2. Uji Hausman.....	68
F. Uji Hipotesis.....	70
1. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2).....	71
2. Hasil Uji F.....	72
3. Hasil Uji T.....	73
4. Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	75
• Pengaruh Komite Audit dalam memoderasi Leverage terhadap Kualitas Audit.....	75
• Pengaruh Komite Audit dalam memoderasi Kualitas Laba terhadap Kualitas Audit.....	76
• Pengaruh Komite Audit dalam memoderasi Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	76
G. Pembahasan Hasil Penelitian.....	77
1. Pengaruh Leverage Terhadap Kualitas Audit.....	77
2. Pengaruh Kualitas Laba Terhadap Kualitas Audit.....	79
3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	80

4. Pengaruh Komite Audit dalam memoderasi Leverage Terhadap Kualitas Audit.....	81
5. Pengaruh Komite Audit dalam memoderasi Kualitas Laba Terhadap Kualitas Audit.....	83
6. Pengaruh Komite Audit dalam memoderasi Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	85
BAB V. KESIMPULAN.....	87
A. Simpulan.....	87
B. Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	91

