



**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN
PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor
Asuransi yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023)*

SKRIPSI

OLEH :

MUHAMMAD ILHAM DARMAWAN

43221010028

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

2025



**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN
PERUSAHAAN, AUDIT *TENURE*, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor
Asuransi yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023)*

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH :

MUHAMMAD ILHAM DARMAWAN

43221010028

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

2025

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, Audit *Tenure*, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Asuransi yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023)

Nama : Muhammad Ilham Darmawan

NIM : 43221010028

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.



Jakarta, 25 Juli 2025

Muhammad Ilham Darmawan

	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 : MUHAMMAD ILHAM DARMAWAN
NIM : 43221010028
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Asuransi yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 07 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/07/0000000320/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Ilham Darmawan
NIM : 43221010028
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT
TENURE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Asuransi
yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2023)
Tanggal Sidang : 25 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Edy Suroso, S.E., Ak., M.Ak., 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-08255280



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

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine how KAP size, company size, audit tenure, and audit committee affect audit quality. This study discusses insurance companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2023. The interest in this theme is based on the phenomenon of audit irregularities in the insurance sector which has surfaced again after the Financial Services Authority (OJK) on March 7, 2023 imposed sanctions on the revocation of the Registered Certificate to auditor (AP) Nunu Nurdiyaman and KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT). The purposive sampling method was used to collect samples for this study. Based on the criteria, the data sample consists of 14 Insurance companies with an observation period of 6 (or six) years. The total number of samples is 84. The results concluded that the KAP size variable has an effect on audit quality, company size has an effect on audit quality, audit tenure has no effect on audit quality, and the audit committee has no effect on audit quality.

Keywords: *Audit Quality, Public Accounting Firm Size, company size, audit period, audit committee.*



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana ukuran KAP, ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan komite audit memengaruhi kualitas audit. Penelitian ini membahas perusahaan Asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 hingga 2023. Ketertarikan tema ini, didasari adanya fenomena penyimpangan audit dalam sektor asuransi yang kembali mencuat setelah Otoritas Jasa Keuangan (OJK) pada 7 Maret 2023 menjatuhkan sanksi pencabutan Surat Tanda Terdaftar kepada auditor (AP) Nunu Nurdiyaman dan KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (KNMT). Metode *purposive sampling* digunakan untuk mengumpulkan sampel untuk penelitian ini. Berdasarkan kriteria, sampel data terdiri dari 14 perusahaan Asuransi dengan masa pengamatan 6 (atau enam) tahun. Jumlah total sampel adalah 84. Analisis penelitian dengan analisis regresi logistik menggunakan SPSS 26. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa variabel ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas audit, ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit, *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, ukuran perusahaan, *audit tenure*, komite audit.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada saya sebagai hamba-Nya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Audit *Tenure*, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Edy Suroso, SE, Ak, M.Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kepada kedua orang tua dan kakak saya yang selalu memberi dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Sahabat-sahabat saya Rafi Herlambang, Caesar Viery, Farhan Andika, dan Firda Fauziah yang tidak pernah berhenti memberi saya semangat dan selalu mendengarkan cerita saya serta membantu saya dengan memberi dukungan moral.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 12 Juni 2025

Muhammad Ilham Darmawan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Kualitas Audit	9
3. Ukuran Kantor Akuntan Publik	11
4. Ukuran Perusahaan	11
5. <i>Audit Tenure</i>	12
6. Komite Audit	13
B. Rerangka Pemikiran.....	18
C. Hipotesis.....	20
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1. Definisi Variabel.....	26
1. Variabel Bebas (Independen).....	26

a. Ukuran KAP	26
b. Ukuran Perusahaan	27
c. <i>Audit Tenure</i>	27
d. Komite Audit	28
1. Variabel Terikat (Dependen)	29
Kualitas Audit (Y).....	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data	34
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian	39
B. Statistik Deskriptif	39
C. Uji Analisis Data	41
D. Uji Kelayakan Model	44
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	58
A. Simpulan.....	58
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Operasional dan Metode Pengukuran Variabel.....	31
Tabel 3. 2 Rincian Sampel	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	33
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 2 Analisis Regresi Logistik	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	44
Tabel 4. 4 Hasil Omnibust Test of Model Coefficients	45
Tabel 4. 5 Nilai Koefisien Determinasi	46
Tabel 4. 6 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Awal)	47
Tabel 4. 7 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Akhir).....	47
Tabel 4. 8 Uji Klasifikasi	49



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	20
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kualitas Audit	65
Lampiran 2 Ukuran KAP	66
Lampiran 3 Ukuran Perusahaan.....	68
Lampiran 4 Audit <i>Tenure</i>	70
Lampiran 5 Komite Audit.....	73
Lampiran 6 ROA	75
Lampiran 7 Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2018	75
Lampiran 8 Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2019	75
Lampiran 9 Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2020	76
Lampiran 10 Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2021	76
Lampiran 11 Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2022	77
Lampiran 12 Perhitungan Kualitas Audit Tahun 2023	78
Lampiran 13 Hasil Uji Deskriptif Statistik.....	78
Lampiran 14 Analisis Regresi Logistik	78
Lampiran 15 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	79
Lampiran 16 Hasil Omnibust Test of Model Coefficients.....	79
Lampiran 17 Nilai Koefisien Determinasi	79
Lampiran 18 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Awal)	79
Lampiran 19 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL Akhir)	80
Lampiran 20 Uji Klasifikasi.....	80

UNIVERSITAS
MERCU BUANA