

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR, KOMITE AUDIT,  
*FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT CAPACITY STRESS*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2021 – 2023**

**HERMANIA PUTRI DWI YULIANTY**

**1706619050**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2024**

**THE EFFECT OF AUDITOR SPECIALIZATION, AUDIT COMMITTEE, FINANCIAL DISTRESS AND AUDIT CAPACITY STRESS ON AUDIT QUALITY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE PERIOD 2021 – 2023**

**HERMANIA PUTRI DWI YULIANTY**

**1706619050**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**This Thesis's Prepared As One Of The Requirements For Obtaining A Bachelor's Degree In Accounting At The Faculty Of Economics, State University Of Jakarta**

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING (S1)**

**FACULTY OF ECONOMICS**

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2024**

## ABSTRAK

**HERMANIA PUTRI DWI YULIANTY**, Pengaruh Spesialisasi Auditor, Komite Audit, *Financial Distress* Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh spesialisasi auditor, komite audit, *financial distress* dan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit pada 38 perusahaan manufaktur sektor aneka barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada 2021-2023. Data yang digunakan menggunakan data sekunder dengan cara mengunduh data dari situs resmi bursa efek Indonesia dan situs resmi perusahaan terkait. Metode pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Teknik regresi logistik digunakan untuk analisis data dalam penelitian ini. Hasil uji hipotesis adalah spesialisasi auditor dan *audit capacity stress* berpengaruh terhadap kualitas audit. Sebaliknya, komite audit dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

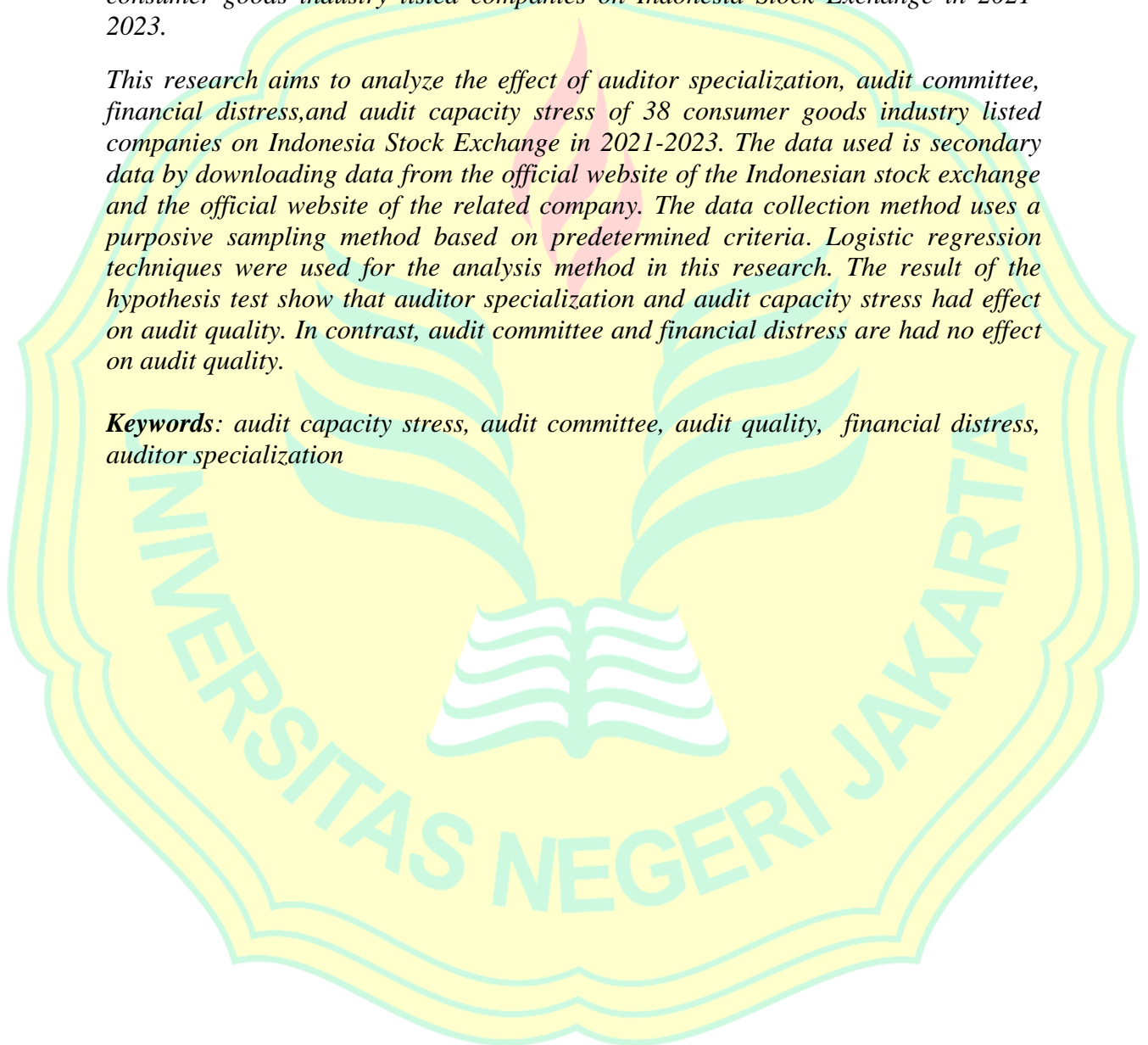
**Kata kunci** : *audit capacity stress*, *financial distress*, komite audit, kualitas audit, spesialisasi auditor

## **ABSTRACT**

**HERMANIA PUTRI DWI YULIANTY**, *The Effect of of auditor specialization, audit committee, financial distress,and audit capacity stress on Audit Quality in consumer goods industry listed companies on Indonesia Stock Exchange in 2021-2023.*

*This research aims to analyze the effect of auditor specialization, audit committee, financial distress,and audit capacity stress of 38 consumer goods industry listed companies on Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. The data used is secondary data by downloading data from the official website of the Indonesian stock exchange and the official website of the related company. The data collection method uses a purposive sampling method based on predetermined criteria. Logistic regression techniques were used for the analysis method in this research. The result of the hypothesis test show that auditor specialization and audit capacity stress had effect on audit quality. In contrast, audit committee and financial distress are had no effect on audit quality.*

**Keywords:** *audit capacity stress, audit committee, audit quality, financial distress, auditor specialization*



## PERNYATAAN PESETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Hermania Putri Dwi Yulanty  
NIM : 1706619090  
Fakultas/Prodi : Ekonomi / SI Akuntansi  
Alamat email : hermaniaputri-y@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi  Tesis  Disertasi  Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Spesialisasi Auditor, Komite Audit, Financial Distress dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Juli 2024

Penulis

( Hermania Putri D-Y )  
nama dan tanda tangan

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Nama : Hermania Putri Dwi Yulianty

NIM : 1706619050

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 30 Juli 2024



Hermania Putri Dwi Yulianty

## LEMBAR PENGESAHAN



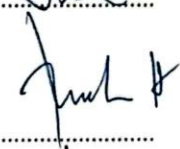

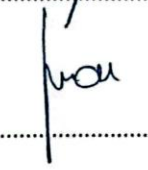
### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.  
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1.	Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M. NIP. 198906202020121006 (Ketua Penguji)		26 Juli 2024
2.	Tri Hesti Utaminingtyas, SE., M.SA NIP. 197601072001122001 (Penguji 1)		29 Juli 2024
3.	Nuramalia Hasanah, M.Ak NIP. 197706172008122001 (Penguji 2)		29 Juli 2024
4.	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		29 Juli 2024
5.	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		29 Juli 2024

Nama : Hermania Putri Dwi Yulianty  
No. Registrasi : 170669050  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 23 Juli 2024

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Spesialisasi Auditor, Komite Audit, *Financial Distress* Dan *Audit Capacity Stress* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2023”**. Tanpa pertolongan-Nya tentunya tidak akan sanggup untuk menyelesaikan Skripsi ini dengan baik.

Skripsi ini bertujuan sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan Gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Sebagai manusia biasa, saya menyaari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Keberhasilan saya dalam menulis skripsi ini tak luput dari bantuan dan doa dari berbagai pihak, baik dari dosen, keluarga , maupun rekan-rekan seperjuangan.

Pada kesempatan ini, saya mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini ini, diantaranya :

1. Kedua orang tua dan dan keluarga yang telah membantu secara moril maupun materil. Terima kasih atas untaian doa, cinta, kasih sayang, pengorbanan dan dukungan yang telah diberikan selama ini, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Adam Zakaria, M.AK., Ph.D dan Hera Khairunnisa S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi



**kritik dan saran, semangat, motivasi, serta membantu saya dalam proses penulisan skripsi ini. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta serta seluruh Dosen UNJ yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama praktikan duduk dibangku perkuliahan.**

3. Sahabat – sahabat saya, Melati Desiyana, Amara Alifa, Zahra Ayu, Donna Winny, Erina Yemima, Aulia Puspita dan lain-lain yang telah memberikan dukungan dan motivasi untuk saya agar dapat mengerjakan skripsi saya hingga selesai dengan baik.
4. Rekan-rekan mahasiswa S1 Akuntansi 2019, terima kasih sudah menjadi teman baik dalam menempuh pendidikan di Universitas Negeri Jakarta.

Saya tentu menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak terdapat kesalahan serta kekurangan didalamnya. Untuk itu, saya mengharapkan kritik serta saran dari skripsi ini, agar nantinya dapat menjadi sesuatu yang lebih baik lagi. Kemudian apabila terdapat banyak kesalahan, saya mohon maaf yang sebesar-besarnya. Terima Kasih.

Jakarta, Juli 2024



Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	
ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
PERNYATAAN PESETUJUAN PUBLIKASI .....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	v
DAFTAR TABEL.....	v
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Teori Pendukung.....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.2 Kerangka Teori.....	11
2.2.1. Kualitas Audit.....	11

2.2.2. Spesialisasi Auditor.....	12
2.2.3. Komite Audit.....	13
2.2.4. <i>Financial Distress</i> .....	15
2.2.5. <i>Audit Capacity Stress</i> .....	16
2.3 Penelitian Terdahulu.....	18
2.4 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran.....	23
2.4.1 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.2 Kerangka Pemikiran.....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	30
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	31
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	31
3.3.2 Variabel Independen (X).....	32
3.4 Teknik Analisis.....	35
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1 Deskripsi Data.....	40
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	41
4.3 Analisis Regresi Logistik.....	45
4.3.1 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	45
4.3.2 <i>Overall Model Fit Test</i> .....	47
4.3.3 Nilai <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	48

4.3.4 Analisis Koefisien Regresi Logistik.....	49
4.3.5 Uji Parsial (Uji Wald).....	52
4.4. Pembahasan.....	54
4.4.1. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	54
4.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Audit.....	56
4.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Kualitas Audit.....	58
4.4.4 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit.....	60
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>63</b>
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Implikasi.....	64
5.2.1 Implikasi Teoritis.....	64
5.2.2 Implikasi Praktis.....	65
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	67
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENELITI.....</b>	<b>94</b>