

**PENGARUH KONSENTRASI PASAR JASA AUDIT, KEAHLIAN KOMITE
AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS OPERASIONAL PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

ANGGI MEILINDA

1706622040



Intelligentia - Dignitas

**Penyusunan Proposal Penelitian ini Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

**THE EFFECT OF AUDIT MARKET CONCENTRATION, AUDIT
COMMITTEE EXPERTISE, AND OPERATIONAL COMPLEXITY ON
AUDIT QUALITY**

ANGGI MEILINDA

1706622040



Intelligentia - Dignitas

**This thesis is compiled as one of the requirements to obtain a Bachelor of
Accounting Degree at the Faculty of Economics and Business, Jakarta State
University**

BACHELOR'S DEGREE PROGRAM IN ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2026

ABSTRAK

Anggi Meilinda. Pengaruh Konsentrasi Pasar Jasa Audit, Keahlian Komite Audit, dan Kompleksitas Operasional Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk meninjau dampak dari tingkat konsentrasi pasar jasa audit, kemampuan komite audit, serta tingkat kompleksitas operasional terhadap kualitas laporan keuangan perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam periode tahun 2022 hingga 2024. Kualitas audit diukur menggunakan standar Earnings Surprise Benchmark (EBS), sementara tingkat konsentrasi pasar jasa audit dihitung dengan Herfindahl-Hirschman Index (HHI). Kemampuan komite audit dinilai berdasarkan persentase anggota yang memiliki pengalaman di bidang akuntansi, keuangan, atau audit. Sementara itu, tingkat kompleksitas operasional ditentukan melalui jumlah cabang perusahaan. Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan serta laporan keuangan perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, sehingga diperoleh 34 perusahaan yang diamati selama tiga tahun, dan setelah dilakukan penghapusan data yang tidak relevan, diperoleh 102 sampel penelitian. Analisis data dilakukan dengan metode statistik deskriptif dan regresi logistik, menggunakan perangkat lunak IBM SPSS Statistics versi 27. Penelitian ini menemukan bahwa tingkat konsentrasi pasar jasa audit memiliki dampak yang negatif dan berarti terhadap kualitas audit. Sebaliknya, kemampuan auditor dan tingkat kesulitan dalam operasional memiliki dampak negatif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit. Temuan tersebut menunjukkan bahwa peningkatan tingkat persaingan dalam pasar jasa audit cenderung berdampak negatif terhadap kualitas audit, sementara kemampuan komite audit serta tingkat kompleksitas operasional belum menunjukkan pengaruh yang berarti terhadap kualitas audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa struktur pasar jasa audit harus menjadi fokus perhatian regulator dalam upaya mempertahankan kualitas audit, sementara perusahaan juga wajib memastikan bahwa fungsi komite audit dilaksanakan secara efektif, selain memperhatikan kemampuan profesional anggota komite tersebut. Penelitian selanjutnya sebaiknya mengembangkan sampel yang mencakup semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, menambahkan variabel lain yang mungkin memengaruhi kualitas audit, serta menggunakan indikator kualitas audit yang berbeda agar mendapatkan hasil yang lebih menyeluruh.

Kata kunci: konsentrasi pasar jasa audit, keahlian komite audit, kompleksitas operasional, kualitas audit, *earnings surprise benchmark*.

ABSTRACT

Anggi Meilinda. *The Effect of Audit Market Concentration, Audit Committee Expertise, and Operational Complexity on Audit Quality. Undergraduate Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.*

This study aims to examine the effect of audit market concentration, audit committee expertise, and operational complexity on audit quality in infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. Audit quality is proxied by the Earnings Surprise Benchmark (EBS), while audit market concentration is measured using the Herfindahl-Hirschman Index (HHI). Audit committee expertise is measured by the proportion of audit committee members with accounting, finance, or auditing backgrounds, and operational complexity is measured by the number of subsidiaries. This study employs a quantitative research approach using secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 34 companies with a three-year observation period and a total of 102 observations after excluding outlier data. Data were analyzed using descriptive statistical analysis and binary logistic regression with the assistance of IBM SPSS Statistics version 27. The findings indicate that audit market concentration has a negative and significant effect on audit quality. Meanwhile, audit committee expertise and operational complexity have negative but insignificant effects on audit quality. These findings suggest that a higher level of audit market concentration tends to reduce audit quality, whereas audit committee expertise and operational complexity do not significantly influence audit quality. This study implies that regulators should pay greater attention to the structure of the audit services market in order to maintain audit quality, while companies should emphasize the effective implementation of audit committee oversight in addition to the expertise of its members. Future studies are recommended to expand the research sample by including all companies listed on the Indonesia Stock Exchange, incorporate additional variables that may affect audit quality, and employ alternative proxies for audit quality to obtain more comprehensive findings.

Keywords: *audit market concentration, audit committee expertise, operational complexity, audit quality, earnings surprise benchmark.*

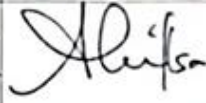
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Anggi Meilinda
NIM : 1706622040
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh Konsentrasi Pasar Jasa Audit, Keahlian Komite Audit, dan Kompleksitas Operasional Terhadap Kualitas Audit

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus*)*
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 13 Juni 2026

Tim Penguji,

Ketua	Adam Zakaria S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFP®, CIA., CRP	
	NIP. 197504212008011011	
Penguji Ahli 1	Dr. Marsellisa Nindito, SE, M.Sc., Ak, CA, ASEAN CPA	
	NIP. 197506302005012001	
Penguji Ahli 2	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK	
	NIP. 199305162022031009	
Pembimbing 1	Ratna Anggraini, S.E., M.Si. Ak.	
	NIP. 197404172000122001	
Pembimbing 2	Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak	
	NIP. 198803052015042001	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIP. 197706272006041001

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
NIP. 198907312015042004

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama : Anggi Meilinda
NIM : 1706622040
Program Studi : SI Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KONSENTRASI PASAR JASA AUDIT,
KEAHLIAN KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS
OPERASIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 11 Agustus 2026

Yang menyatakan,


(Anggi Meilinda)

NIM. 1706622040

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN
Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: 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 : Anggi Meilinda
NIM : 1706622040
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : anggimeilinda1405@gmail.com

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

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

yang berjudul :

PENGARUH KONSENTRASI PASAR JASA AUDIT, KEAHLIAN KOMITE AUDIT, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan 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, 11 Agustus 2026

Penulis

(Anggi Meilinda)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan YME atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Konsentrasi Pasar Jasa Audit, Keahlian Komite Audit, dan Kompleksitas Operasional Perusahaan terhadap Kualitas Audit" sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan, bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Papa Tommy Saputra Djong dan Mama Aij Nie. Serta Koko Lio, Angga dan Exsel yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, semangat, serta pengorbanan yang tidak pernah putus sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan arahan serta dukungan selama proses perkuliahan.
3. Ibu Ratna Anggraini, SE., M.Si., Akt., CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, kritik, serta saran yang sangat bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Hafifah Nasution, SE., M.S.Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan, arahan, serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lebih baik.
5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman selama masa perkuliahan.
6. Teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan, khususnya Abdan, Anton, Fajar, Nadia, Nadya, Safira, Sirri, Roy, Suryo serta teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, bantuan, motivasi, serta berbagai kenangan yang telah diberikan selama menjalani perkuliahan.
7. Sahabat terdekat penulis, Abigael dan Karin, yang selalu hadir memberikan semangat, doa, dukungan, serta menjadi tempat berbagi cerita selama proses penyusunan skripsi hingga akhirnya penelitian ini dapat diselesaikan.
8. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan penelitian di masa mendatang.

Jakarta, 23 Februari 2026

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Teori Pendukung	18
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2.1.2 Kualitas Audit	22

2.1.3	Konsentrasi Pasar Jasa Audit	26
2.1.4	Keahlian Komite Audit	29
2.1.5	Kompleksitas Operasional Perusahaan	33
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	36
2.2.1	Telaah Penelitian Terdahulu	36
2.2.2	Pengembangan Hipotesis	44
2.2.3	Kerangka Pemikiran	51
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		53
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	53
3.1.1	Unit Analisis	53
3.1.2	Populasi	54
3.1.3	Sampel	55
3.2	Teknik Pengumpulan Data	57
3.3	Operasionalisasi Variabel	58
3.2.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	59
3.2.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	63
3.4	Teknik Analisis	70
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	71
3.4.2	Uji Multikolinieritas	71
3.4.3	Analisis Regresi Logistik	72

3.4.4 Pengujian Hipotesis (Uji <i>Wald</i>).....	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	77
4.1 Deskripsi Data.....	77
4.2 Hasil	79
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	79
4.2.2 Uji Multikolinieritas.....	86
4.2.3 Analisis Regresi Logistik	87
4.2.4 Pengujian Hipotesis (Uji <i>Wald</i>).....	92
4.3 Pembahasan.....	96
4.3.1 Pengaruh Konsentrasi Pasar Jasa Audit Terhadap Kualitas Audit	96
4.3.2 Pengaruh Keahlian Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	98
4.3.3 Pengaruh Kompleksitas Operasional Terhadap Kualitas Audit	102
BAB V PENUTUP.....	104
5.1 Kesimpulan	104
5.2 Implikasi	105
5.2.1 Implikasi teoretis.....	105
5.2.2 Implikasi praktis.....	107
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	109
5.4 Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	110
DAFTAR PUSTAKA.....	112

LAMPIRAN.....	121
RIWAYAT HIDUP PENULIS	139



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Hasil Survey <i>Fraud</i> Indonesia	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	52



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Telaah Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 3.1 Penentuan Sampel Penelitian	58
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	77
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	79
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Variabel	85
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	86
Tabel 4.3 <i>Block 0: Beginning Block</i>	88
Tabel 4.4 <i>Block 1: Method = Enter 1</i>	88
Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	89
Tabel 4.8 Hasil Uji F	89
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi.....	90
Tabel 4.10 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	91
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis Parsial	92

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sample Emiten Sektor Infrastruktur	121
Lampiran 2 Perhitungan Index HHI.....	122
Lampiran 3 Data Rasio Keahlian Komite Audit	124
Lampiran 4 Data Jumlah Anak Perusahaan	125
Lampiran 5 Data Skoring Variabel <i>Dummy</i> Kualitas Audit.....	126
Lampiran 6 <i>Benchmark</i> untuk Skoring Variabel Kualitas Audit.....	127
Lampiran 7 Tabulasi Data Akhir	128
Lampiran 8 <i>Output</i> Olah Data Menggunakan SPSS 29.....	131
Lampiran 9 Hasil Uji Turnitin.....	135
Lampiran 10 Kartu Konsultasi Skripsi	136
Lampiran 11 Surat Persetujuan Seminar Proposal.....	137
Lampiran 12 Surat Persetujuan Sidang.....	138