



**PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT,
WORKLOAD, ROTASI AUDITOR DAN
SPECIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA SEKTOR *CONSUMER
NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Oleh:

AHMAD ULIL ABSHOR

NIM. 2019-12-269

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT,
WORKLOAD, ROTASI AUDITOR DAN
SPECIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA SEKTOR *CONSUMER*
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh:

AHMAD ULIL ABSHOR

NIM. 2019-12-269

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT,
WORKLOAD, ROTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Oleh :


Ahmad Ulil Abshor

NIM. 2019-12-269


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan tim penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 28 Agustus 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing 1

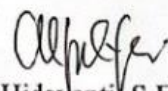

Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas ekonomi dan bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing 2


Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0603108901

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Kesuksesan adalah kombinasi dua hal : usaha dan pertolongan dari Allah

(Nouman Ali Khan)

Kelemahan terbesar adalah kita bersandar pada kepasrahan. Jalan yang paling jelas menuju kesuksesan adalah selalu mencoba, setidaknya satu kali lagi

(Thomas A. Edison)

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua, kakak penulis yang tanpa henti memberikan dukungan, doa dan kasih sayangnya yang luar biasa .
terimakasih atas pengorbanan dan kerja keras dalam mendidik saya.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT,
WORKLOAD, ROTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Oleh :

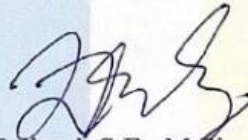
Ahmad Ulil Abshor

NIM. 2019-12-269

Telah dipertahankan di depan dewan penguji pada hari senin, tanggal 28 Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

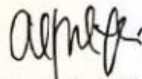
Ketua



Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Sekretaris



Alfiyanti Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0603108901

Anggota



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc

NIDN. 0630109202

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT, *WORKLOAD*, ROTASI AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021

Dengan ini saya memberikan pernyataan bahwa skripsi dengan judul :
“**PENGARUH KUALITAS KOMITE AUDIT, *WORKLOAD*, ROTASI
AUDITOR DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**” adalah
hasil dari tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau penelitian yang pernah
diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan
sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah
ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis dalam acuan naskah
ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 28 Agustus 2023

Penyusun,



Ahmad Ulil Abshor

NIM. 2019-12-269

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh kualitas komite audit, *workload*, rotasi auditor dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Variabel independen dalam penelitian ini adalah kualitas komite audit, *workload*, rotasi auditor dan spesialisasi auditor sedangkan variabel dependennya adalah kualitas audit. Obyek penelitian dalam penelitian ini adalah sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Penelitian ini memakai data kuantitatif, menggunakan sampel sebanyak 215 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik pemilihan metode *purposive sampling* selama 5 tahun. Metode analisis yang digunakan ialah statistik deskriptif, uji hipotesis, uji keseluruhan model, uji koefisien determinasi, uji kelayakan model regresi dan analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas komite audit (X1) berpengaruh positif (+) terhadap kualitas audit, *workload* (X2) berpengaruh negatif (-) terhadap kualitas audit, rotasi auditor (X3) berpengaruh positif (+) terhadap kualitas audit, spesialisasi auditor (X4) tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *kualitas komite audit, workload, rotasi auditor, spesialisasi auditor*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit committee quality, workload, auditor rotation and auditor specialization on audit quality. The independent variables in this study are the quality of the audit committee, workload, auditor rotation and auditor specialization while the dependent variable is audit quality. The research object in this study is the consumer non-cyclicals sector which is listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. This study uses quantitative data, using a sample of 215 companies selected using the selection technique of purposive sampling method for 5 years. The analytical method used is descriptive statistics, hypothesis testing, the entire model test, the coefficient of determination test, the feasibility test of the regression model and logistic regression analysis. The results of this study indicate that the quality of the audit committee (X1) has a positive affects (+) on audit quality, workload (X2) has a negative affects (-) on influences audit quality, auditor rotation (X3) has a positive affects (+) on audit quality, auditor specialization (X4) does not affect audit quality.

Keywords : audit committee quality, workload, auditor rotation, auditor specialization

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatuh

Alhamdulillah *rabbi'l'alamin*, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa memberikan kemudahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload, Rotasi Auditor, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Sektor *Consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021”**. Shalawat serta salam tercurahkan kepada Muhammad SAW yang kelak kita tunggu syafaatnya di hari akhir nanti.

Skripsi ini menjadi tugas akhir yang wajib ditempuh dan diselesaikan penulis sebagai syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) serta meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Dalam proses menyusun skripsi ini penulis memahami bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari doa, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Baik yang bersifat material maupun non-material. Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. selaku ketua program studi Akuntansi sekaligus dosen pembimbing yang selalu sabar dan bersedia meluangkan

4. waktunya yang berharga untuk memberikan bimbingan dan arahan serta koreksi yang bermanfaat untuk proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Alfiyani Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing kedua yang selalu sabar dan bersedia meluangkan waktunya yang berharga untuk memberikan bimbingan dan arahan serta koreksi yang bermanfaat untuk proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis program studi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah menyalurkan ilmunya sehingga akan menjadi bekal penulis dimasa mendatang.
7. Manajemen PT Tipota Furnishing, Pak Sulis, Mas Aji, Bu Wiwin, Mbak Siska, Pak happy, Mbak Ratih, Mas Herman dan HRD yang senantiasa memberikan kelonggaran dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Semoga PT Tipota Furnishing tambah maju dan sukses.
8. Teman-teman penulis semuanya, tetangga- tetangga dan saudara-saudara yang tidak ada hentinya memberikan dukungan dan doa, semoga kalian semua mendapatkan kemudahan dari Allah SWT.
9. Kepada sahabat tercinta Vinda, Rara, Nisa, Angel yang selalu memberikan semangat dan dukungan. Semoga segala hal yang diinginkan nya tercapai, Aamiin.
10. Kepada EPA sebagai partner yang spesial, terimakasih telah menjadi pendamping, yang menemani meluangkan waktunya mendukung dan

memberikan semangat. Semoga segala hal yang di inginkan nya tercapai termasuk menyusul wisuda, Aamiin.

10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari betul bahwa selama penyusunan skripsi terdapat beberapa kekurangan karena keterbatasan. Oleh karena itu, penulis berharap mendapatkan kritik demi kemajuan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat pada semua pihak dan dapat dipergunakan sebagai sumber informasi bagi semua yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarrakatuh

Kudus, 28 Agustus 2023



Ahmad Ulil Abshor

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	vi
HALAMAN ABSTRAKSI	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian`	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori keagenan	12
2.1.2. Kualitas Audit	13
2.1.3. Kualitas Komite Audit	16
2.1.4. <i>Workload</i>	16
2.1.5. Rotasi Auditor	17
2.1.6. Spesialisasi Auditor.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19

2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	24
2.4	Perumusan Hipotesis	25
2.4.1.	Pengaruh Kualitas Komite Audit terhadap Kualitas Audit.....	26
2.4.2.	Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4.3.	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit.....	30
2.4.4.	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	31
BAB III. METODE PENELITIAN		
3.1	Rancangan Penelitian	34
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.4	Populasi dan Sampel	42
3.5	Pengumpulan Data	43
3.6	Pengolahan Data Penelitian.....	44
3.7	Analisis Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2	Analisis Data	51
4.3	Pembahasan.....	61
BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan Penelitian	66
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	67
5.3	Saran Penelitian.....	68
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan	51
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3 Uji Keseluruhan Model	55
Tabel 4.4 Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Model Regresi	57
Tabel 4.6 Uji Analisis Regresi Logistik	58
Tabel 4.7 Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis	60



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	25



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Populasi Sektor sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2021	74
Lampiran 2. Sample Sektor sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2021	77
Lampiran 3. Seleksi Pemilihan Sampel sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2021.....	79
Lampiran 4. Tabulasi Kualitas Audit untuk Olah Data IBM SPSS versi 26 ..	85
Lampiran 5. Tabulasi Kualitas Komite Audit untuk Olah Data IBM SPSS versi 26.....	89
Lampiran 6. Tabulasi <i>Workload</i> untuk Olah Data IBM SPSS versi 26.....	97
Lampiran 7. Tabulasi Rotasi Auditor untuk Olah Data IBM SPSS versi 26 ..	105
Lampiran 8. Tabulasi Spesialisasi Auditor untuk Olah Data IBM SPSS versi 26.....	112
Lampiran 9. Tabulasi Data SPSS versi 26	120
Lampiran 10. Hasil <i>Output</i> Olah Data SPSS versi 26.....	126