

**PENGARUH IKATAN SOSIAL ANTARA AUDITOR
EKSTERNAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

TESIS

**Diajukan untuk disetujui oleh Departemen Akuntansi
Program Studi Magister Akuntansi**



**oleh
YUNITA SARI
NIM : 041714253021**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH IKATAN SOSIAL ANTARA AUDITOR EKSTERNAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

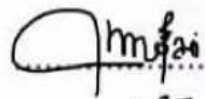
oleh
Yunita Sari
NIM: 041714253021

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 16 Februari 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

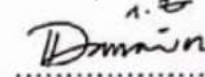
Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak., CA.
NIP. 19790520 200604 1 001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19760721 200801 1 009
(Dosen Penguji I)
3. Dr. Devi Sulistyo Kalanjati, S.E., M.Acc., MAAC., CPA., CA
NIP. 19730623 199903 2 001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Santi Novita, SE., MM., Ak., BKP., CA
NIP. 19731107 200501 2 001
(Dosen Penguji III)
5. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D
NIP. 19890914 201611 3 201
(Dosen Penguji IV)

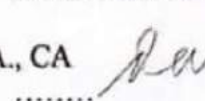
Tanda Tangan:



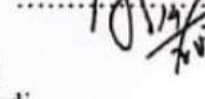
Digitally signed by
Damai Nasution
Date: 2022.02.19
16:19:44 +07'00'



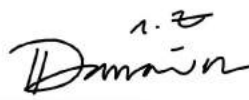
Digitally signed by Devi S
Kalanjati-Department of
Accountancy-Faculty of
Economics and Business-
Universitas Airlangga
Date: 2022.02.18 20:51:37 +07'00'



Digitally signed
by Santi Novita
Date: 2022.02.17
18:32:54 +07'00'

Surabaya, Februari 2022
Koordinator Program Studi,



Digitally signed by
Damai Nasution
Date: 2022.02.20
11:51:28 +07'00'

Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19760721 200801 1 009

PERNYATAAN

Saya, (Yunita Sari, 041714253021), menyatakan bahwa;

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Februari 2022



Yunita Sari

NIM : 041714253021

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat perlindunganNya penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “Pengaruh Ikatan Sosial Antara Auditor Eksternal Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Kompetensi Dan Independensi Sebagai Variabel Moderasi”. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE, M.Si, Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
2. Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga

Surabaya serta selaku dewan penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.

3. Bapak Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun tesis ini hingga selesai.
4. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.
5. Bapak ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan memotivasi untuk menyelesaikan tesis ini.
6. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil antara lain suami, orang tua, mertua, adik, dan saudara-saudara.
7. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh ikatan sosial antara komite audit dengan auditor terhadap kualitas audit dengan kompetensi dan independensi sebagai variabel moderasi. Ikatan sosial dapat memfasilitasi transfer informasi antara komite dengan auditor. Namun di sisi lain, ikatan yang kuat dapat menyebabkan kepercayaan auditor yang berlebih terhadap komite. Pada akhirnya berdampak pada kualitas audit. Penelitian ini mengukur ikatan sosial dengan proksi wilayah dan almamater. Hasil penelitian ini menunjukkan persamaan wilayah antara auditor dan komite dapat meningkatkan kualitas audit. Sedangkan persamaan almamater berhubungan negatif dengan kualitas audit. Kompetensi dan independensi dapat memperkuat efek positif persamaan wilayah. Kompetensi dan independensi dapat memperlemah efek negatif persamaan almamater. Auditor diharapkan berada dalam penugasan dengan komite audit yang memiliki persamaan wilayah. Auditor dan komite audit yang memiliki persamaan almamater, diharapkan dapat meningkatkan kompetensi dan independensinya.

Kata kunci: ikatan sosial, kualitas audit, kompetensi, independensi

ABSTRACT

This study examines the effect of social ties between the audit committee and auditors on audit quality with competence and independence as moderating variables. Social ties can facilitate the transfer of information between the committee and the auditor. But on the other hand, a strong bond can lead to excessive auditor trust in the committee. In the end it has an impact on audit quality. This study measures social ties with regional proxies and alma mater. The results of this study indicate regional similarities between auditors and committees can improve audit quality. While the alma mater equation is negatively related to audit quality. Competence and independence can strengthen the positive effect of regional equality. Competence and independence can weaken the negative effect of the alma mater equation. Auditors are expected to be on assignments with audit committees that have similar areas. Auditors and audit committees who have the same alma mater are expected to improve their competence and independence.

Kata kunci: *social ties, audit quality, competency, independence*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	viii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	vi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Lingkup Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Tesis	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Kemelekatan.....	8
2.1.2 Norma Sosial dan Teori Ekonomi.....	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2.1 Kualitas Audit.....	9
2.2.2 Ikatan Sosial	10
2.2.3 Kompetensi Auditor	11
2.2.4 Independensi Auditor	11
2.3 Kerangka Konseptual.....	12
2.4 Pengembangan Hipotesis	12
2.4.1 Pengaruh antara Ikatan Sosial dengan Kualitas Audit	12
2.4.2 Pengaruh antara Kompetensi Auditor dengan Ikatan Sosial dan Kualitas Audit	14

2.4.2 Pengaruh antara Independensi Auditor dengan Ikatan Sosial dan Kualitas Audit	15
BAB 3 METODE PENELITIAN	17
3.1 Jenis Penelitian	17
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	17
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	21
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	21
3.5 Metode Pengumpulan Data	22
3.6 Teknik Analisis dan Pengujian Hipotesis	22
3.7 Uji Hipotesis.....	22
BAB 4 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	23
4.1 Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelitian.....	23
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	23
4.3 Korelasi Pearson.....	24
4.4 Uji Normalitas	27
4.5 Uji Heteroskedastisitas	27
4.6 Uji Multikolinearitas.....	28
4.7 Analisis Regresi Linear Berganda	29
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian	33
4.8.1 Pengaruh Ikatan Sosial dengan Kualitas Audit	33
4.8.2 Pengaruh antara Kompetensi Auditor dengan Ikatan Sosial dan Kualitas Audit	35
4.8.3 Pengaruh antara Independensi Auditor dengan Ikatan Sosial dan Kualitas Audit	36
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	38
5.1 Kesimpulan	38
5.2 Saran	38
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	39
5.4 Implikasi Penelitian	39
DAFTAR PUSTAKA.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Korelasi manajemen, auditor eksternal, dan komite audit	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	12

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Statistik deskriptif	24
Tabel 4.2 Korelasi Pearson.....	26
Tabel 4.3 Uji normalitas.....	27
Tabel 4.4 Uji heteroskedasitas.....	28
Tabel 4.5 Uji multikolinearitas.....	29
Tabel 4.6 Model 1.....	30
Tabel 4.7 Model 2.....	31
Tabel 4.8 Model 3.....	32