

**PENGARUH *GENDER DIVERSITY OF SIGNING*
AUDITORS TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

Oleh:

Titania Febiola

201910315006



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Gender Diversity of Signing Auditors* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Titania Febiola

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315006

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023



Jakarta, 28 Juli 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Gender Diversity of Signing Auditors* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Nama Mahasiswa : Titania Febiola

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315006

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 28 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701


Sekretaris Tim Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203


Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203


Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Gender Diversity of Signing Auditors* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 28 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Titania Febiola
201910315006

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan penulis kesehatan dan semangat setiap harinya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Gender Diversity of Signing Auditors* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”.

Skripsi ini dibuat guna memenuhi tugas akhir perkuliahan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 (satu) di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Selain itu, skripsi ini juga dibuat sebagai salah satu wujud implementasi dari ilmu yang didapatkan selama masa perkuliahan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

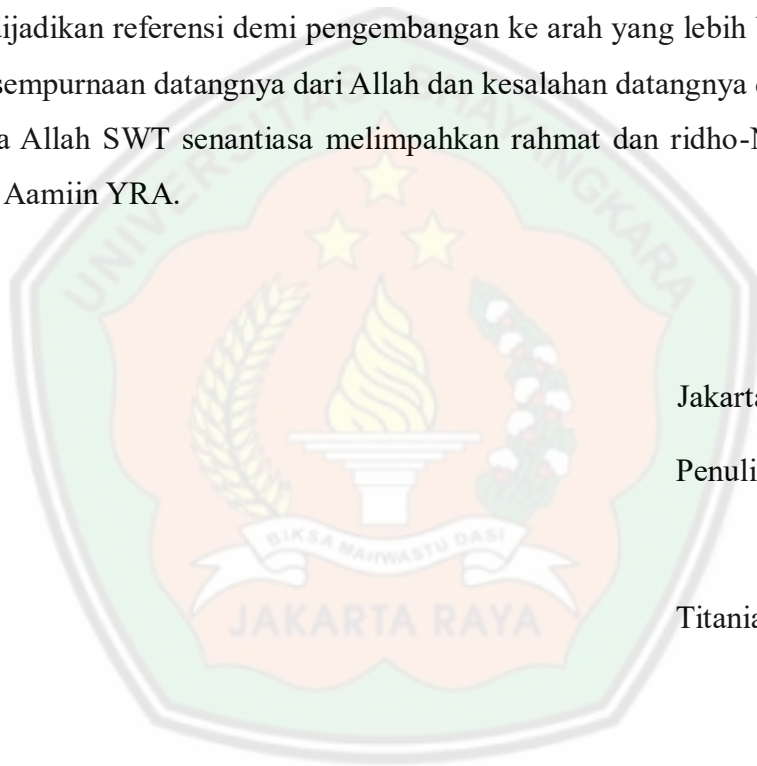
Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap dapat belajar lebih banyak lagi dan lebih baik lagi dalam mengimplementasikan ilmu yang sudah didapatkan. Skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, masukan, saran, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini izinkan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Almh. Umi Een Hendrayani selaku orang tua tercinta yang telah memberikan doanya dengan tulus, motivasi, semangat, serta dukungan baik moril maupun materiil dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Dewi Puspaningtya Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus Sekretaris Tim Penguji.
5. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Tim Penguji.

6. Ibu Prof. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak berkontribusi serta telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran guna membantu dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.
8. Bapak/Ibu dosen beserta staff di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu penulis selama menempuh pendidikan Strata 1.
9. Ibu Masulah selaku nenek penulis, Ade Nurmawan dan Imam Maulana selaku paman, serta adik kandung penulis Zahra Aulia yang telah mendoakan tiada henti, memberikan dukungan, motivasi, serta semangat kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
10. Kepada member TREASURE, khususnya Park Jihoon dan Hamada Asahi yang selalu menjadi penghibur dan penyemangat dalam pengerjaan skripsi ini.
11. Kepada teman-teman grup mapay yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
12. Kepada teman-teman online penulis, grup komplek b yang telah banyak membantu dan mendengarkan keluh kesah penulis selama penyusunan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman online penulis, grup detektif badut khususnya Ayu Sekar Sari dan Nur Anisah Mutmainah yang telah banyak membantu, memberikan doa, dukungan, motivasi, semangat serta wejangan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman-teman grup *welcome to the jungle* yaitu Siti Khumairoh, Siti Tri Maulidinnawati, dan Fia Afrida Putri yang senantiasa mendengarkan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini dan selalu menjadi teman yang baik selama 8 Semester ini.
15. Teman-teman seperbimbingan yang saling memberikan semangat untuk bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

16. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna. Penulis masih melakukan banyak kesalahan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Meski adanya keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Kebenaran dan kesempurnaan datangnya dari Allah dan kesalahan datangnya dari diri penulis. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan ridho-Nya kepada kita semua, Aamiin YRA.



Jakarta, 28 Juli 2023

Penulis,

Titania Febiola

ABSTRAK

Titania Febiola, 201910315006. Pengaruh *Gender Diversity of Signing Auditors* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh *gender diversity of signing auditors* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *consumer cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitas audit sebagai variabel dependen, *gender diversity of signing auditors* sebagai variabel independen, serta ukuran perusahaan, *leverage* dan persediaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini termasuk ke dalam penelitian kuantitatif yang datanya diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dengan total observasi 87 tahun perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji regresi linier berganda. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *gender diversity of signing auditors* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit yang diukur dengan manajemen laba. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *leverage* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan persediaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci: *Gender Diversity of Signing Auditors, Ukuran Perusahaan, Leverage, Persediaan, Kualitas Audit.*

ABSTRACT

Titania Febiola, 201910315006. *The Effect of Gender Diversity of Signing Auditors on Audit Quality (Empirical Study of Consumer Cyclical Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021).*

This study aims to test whether there is an effect of gender diversity of signing auditors on audit quality in consumer cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The variables used in this study are audit quality as the dependent variable, gender diversity of signing auditors as independent variable, and company size, leverage and inventory as control variables. This research whose data were obtained from the Indonesia Stock Exchange with a total observations of 87 years companies. The data analysis method used in this research is descriptive statistical analysis, classical assumption test, and multiple linear regression test. The results of the study show that gender diversity of signing auditors has no effect on audit quality as measured by earnings management. Firm size has a positive effect on audit quality, leverage has no effect on audit quality and inventory has a positive effect on audit quality.

Keywords: *Gender Diversity of Signing Auditors, Firm Size, Leverage, Inventory, Audit Quality.*

DAFTAR ISI

COVER

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penulisan.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Telaah Teoritis.....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	10
2.1.3 <i>Gender Diversity</i>	11
2.1.4 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	12

2.1.5	<i>Leverage</i>	13
2.1.6	Persediaan (<i>Inventory</i>).....	14
2.2	Telaah Empiris.....	14
2.2.1	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Kerangka Konseptual.....	17
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	18
2.4.1	Pengaruh <i>Gender Diversity of Signing Auditors</i> terhadap Kualitas Audit	18
BAB III METODE PENELITIAN		20
3.1	Desain Penelitian	20
3.2	Tahapan Penelitian	21
3.3	Waktu dan Tempat Penelitian.....	23
3.3.1	Waktu Penelitian	23
3.3.2	Tempat Penelitian	23
3.4	Populasi dan Sampel	24
3.4.1	Populasi.....	24
3.4.2	Sampel.....	27
3.5	Metode Pengambilan Sampel.....	27
3.6	Jenis Penelitian dan Sumber Data	28
3.6.1	Jenis Penelitian	28
3.6.2	Sumber Data	29
3.7	Operasional Variabel Penelitian.....	29
3.7.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	29
3.7.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	33
3.7.3	Variabel Kontrol.....	33

3.7.3.1 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	34
3.7.3.2 Leverage.....	34
3.7.3.3 Persediaan (<i>Inventory</i>).....	35
3.8 Metode Analisis Data.....	35
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.2.2.1 Uji Normalitas.....	36
3.8.3.2 Uji Multikolinearitas.....	37
3.8.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.8.3.4 Uji Autokorelasi.....	38
3.8.3 Uji Korelasi Pearson.....	39
3.8.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.8.5 Uji Hipotesis.....	39
3.8.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40
3.8.5.2 Uji Koefisien Secara Bersama-sama (Uji F).....	40
3.8.5.3 Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t).....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	42
4.2 Hasil Analisis Data.....	43
4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	45
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	46
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	47

4.2.3 Hasil Uji Korelasi Pearson	48
4.2.4 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	49
4.2.5 Hasil Uji Hipotesis	50
4.2.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	50
4.2.5.2 Uji Koefisien Secara Bersama-sama (Uji F)	51
4.2.5.3 Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t).....	51
4.3 Pembahasan.....	52
4.3.1 Pengaruh <i>Gender Diversity of Signing Auditors</i> terhadap Kualitas Audit	52
4.3.2 Pengaruh <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan) terhadap Kualitas Audit.	53
4.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Kualitas Audit	54
4.3.4 Pengaruh <i>Inventory</i> (Persediaan) terhadap Kualitas Audit.....	55
BAB V PENUTUP.....	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Keterbatasan Penelitian	57
5.3 Saran	58
REFERENSI	59
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1	Waktu Penelitian	23
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan <i>Consumer Cyclicals</i>	24
Tabel 3.3	Kriteria Pemilihan Sampel	28
Tabel 4.1	Tabel Perolehan Sampel Penelitian	42
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Korelasi Pearson	48
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	49
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Secara Bersama-sama (Uji F)	51
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t)	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	18
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian	66
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	69
Lampiran 4 Tabel Durbin-Watson	73
Lampiran 5 Uji Plagiarisme	74
Lampiran 6 Uji Referensi Skripsi	76
Lampiran 7 Buku Bimbingan Skripsi.....	85
Lampiran 8 Profil Auditor Penandatanganan	88
Lampiran 9 Letter of Acceptance (LoA)	89
Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup.....	90

