

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN
SPECIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN JASA DI SEKTOR TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI



**Nama : Sandra Novaliani
Nim : 222017026**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH KOMITE AUDIT, AKTIVITAS KOMITE AUDIT DAN
SPECIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN JASA DI SEKTOR TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2019**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Sandra Novaliani
NIM : 222017026**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sandra Novaliani

NIM : 222017026

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis


Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Komite Audit Independen, Aktivitas Komite Audit Dan Spesialisasi Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Jasa Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2020

Sandra Novaliani

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Komite Audit, Aktivitas Komite Audit Dan
Spesialisasi Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada
Perusahaan Jasa Sektor Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2019.

Nama : Sandra Novaliani
Nim : 222017026
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan

Pada tanggal, Maret 2021

Pembimbing I

Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216056801/851119

Pembimbing II

Auggrelia Afrida, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0218048403

Mengetahui,
Dekan

u.b Ketua Program Akuntansi

Betri, S.E., Ak.M.Si.CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Kita Semua Memiliki Takdir Masing-Masing Yang Telah Di Tetapkan Allah Swt . Tidak Ada Yang Tahu Apa Yang Terjadi Nantinya Selagi Kita Berdoa Dan Berusaha. Namun, Yang Pasti Adalah Semua Kisah Tidak Ada Yang Berakhir Dengan Kesedihan . Jika Kisahmu Masih Sedih, Itu Bukanlah Akhir Melainkan Awal Dari Cerita”.

(Sandra Novaliani)

**Terucap syukur kepada Allah SWT,
Skripsi ini Kupersembahkan Kepada:**

- ❖ **Kedua orang tuaku yang selalu Mendoakanku dan berjuang keras untuk pendidikanku.**
- ❖ **Kelurga besar ku yang selalu memberi semangat.**
- ❖ **Kakak dan Adikku yang selalu mensupportku dan menyemangatiku**
- ❖ **Dosen Pembimbingku**
- ❖ **Sahabat dan teman Rantauan seperjuanganku menuntut ilmu di kota Palembang**
- ❖ **Almamater**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah rabbil'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul pengaruh komite audit independen, aktivitas komite audit dan spesialisasi audit terhadap kualitas audit. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan terkhusus kepada kedua orang tua, Bapak Nurohman dan Mamaku Siti Rokayah yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, berjuang siang dan malam, dan yang selalu memberi dorongan semangat serta motivasi, dan yang telah membesarkan penulis dengan rasa cinta, kasih sayang tanpa keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku pembimbing I, dan Ibu Anggrelia Afrida, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Alm Drs.H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah membantu membimbing dan mengarahkan terselesainya skripsi ini.
5. Ibu Anggrelia Afrida, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberi semangat, dukungan, motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Kedua Orangtua tercinta MamakuSiti Rokayah dan BapakuNurohman yang selalu mendukung dan mendoakanku di setiap waktu.Kakakku Klara Nurkasih dan Adikku Kinanti Setia Anggraeni yang selalu mendukung dan memberi semangat.

abdurrahman lubay dan M. Hamzah al ghifari yang selalu mendampingi ku dalam suka dan duka.

9. Teman Terbaiku Benny Suhendra, Dicky Damara, Bella Monica Dan Triyas Nurlita serta teman teman rantauan ku yang telah memberikanku dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini.
10. Kampus hijau tercinta universitas muhammadiyah palembang yang telah memberikan ilmu dan kesempatan untuk mendapatkan gelar sarjana

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Palembang, Februari 2021

Penulis



Sandra Novaliani

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKARTA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	12
B. Penelitian Sebelumnya	28
C. Kerangka Pemikiran.....	31

D. Hipotesis Penelitian.....	35
------------------------------	----

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	37
B. Lokasi Penelitian.....	38
C. Operasional Variabel.....	38
D. Populasi dan Sampel	39
E. Data yang Diperlukan.....	42
F. Metode Pengumpulan Data.....	42
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	44
1. Analisis Data.....	44
2. Teknik Analisis Data.....	44

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	52
B. Pembahasan	91

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	95
B. Saran	96

DAFTAR PUSTAKA.....	97
----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	100
----------------------	------------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Data perusahaan Jasa Di Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019	7
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel III.1 Definisi operasional variabel penelitian	35
Tabel III.2 Seleksi Sample	38
Tabel III.3 Data perusahaan Jasa Di Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019 yang di jadikan sample	38
Tabel IV.1 Daftar Perusahaan Sample Penelitian	53
Tabel IV.2 Hasil Statistik Deskriptif	81
Tabel IV.3 Correlation Matrix.....	82
Tabel IV.4 Hosmer and Lemeshow Test	83
Tabel IV.5 Iteration History ^{a,b,c}	84
Tabel IV.6 Iteration History ^{a,b,c,d}	85
Tabel IV.7 Variables in the Equation	85
Tabel IV.8 Omnibus Tests of Model Coefficients Classification	86
Tabel IV.9 Model Summary.....	88
Tabel IV.10 Classification Table ^{a,b}	89

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
III.1 Gambar Kerangka Pemikiran	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabulasi Data
- Lampiran 2 Hasil Uji Data SPSS
- Lampiran 3 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 4 Fotokopi Surat Keterangan Riset
- Lampiran 5 Fotocopy Serifikat membaca dan menghafal Al Qur'an
- Lampiran 6 Fotocopy Plagiatrism
- Lampiran 7 fotokopi sertifikat SPSS
- Lampiran 8 fotokopi sertifikat BUMN
- Lampiran 9 Biodata Penulis

ABSTRAK

Sandra Novaliani / 22017026 / 2021 / Pengaruh Komite Audit Independen, Aktivitas Komite Audit dan Spesialisasi Audit terhadap kualitas audit pada perusahaan jasa di sektor transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh komite audit , aktivitas komite audit dan spesialisasi audit terhadap kualitas audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh komite audit, aktivitas komite audit dan spesialisasi audit terhadap kualitas audit. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder, sampel dalam penelitian ini adalah dari laporan keuangan perusahaan jasa di sektor transportasi yang ada di bursa efek indonesia tahun 2017-2019 sebanyak 60 sample . Teknik pengumpulan data adalah dokumentasi . Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh komite audit, aktivitas komite audit dan spesialisasi audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara parsial komite audit dan aktivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan spesialisasi audit berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan jasa di sektor transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019.


Kata Kunci: komite audit, aktivitas komite audit, spesialisasi audit, kualitas audit

ABSTRACT

Sandra Novaliani / 22017026 / 2021 / The influence of the Independent Audit Committee, Audit Committee Activities, and Audit Specialization on the quality of audits service companies in the transportation sector listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2019.

The formulation of the problem in this research identified how were the influence of independent audit committees, audit committee activities, and audit specialization on audit quality. The purpose of this research was to determine the effect of the independent audit committee, audit committee activities, and audit specialization on audit quality. The type of research used was associative. The data used were secondary data, the sample of this research was from the financial statements of service companies in the transportation sector on the Indonesian stock exchange 2017-2019, with the numbers of the sample were 60. The data collection technique used was documentation. The data analysis method used was quantitative. The results showed that the effect of the independent audit committee, the activity of the audit committee, and the audit specialization simultaneously affected audit quality. Partially the independent audit committee and the activity of the audit committee did not affect audit quality, while audit specialization had an effect on audit quality in service companies of the transportation sector listed on the Indonesian stock exchange in 2017-2019.

Keywords: independent audit committee, audit committee activity, audit specification, audit quality

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A88	<i>Sandra Novaliani</i>	<i>22017026</i>	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan (Mulyadi, 2011: 8). Salah satu faktor yang dapat melihat tingkat kesesuaian adalah dengan kualitas audit di perusahaan tersebut.

Kualitas audit pada laporan keuangan sebuah perusahaan sangat penting. Semakin tinggi kualitas audit laporan keuangan perusahaan maka pengguna laporan keuangan baik pihak internal maupun eksternal perusahaan akan dapat mengetahui kekuatan dan kelemahan suatu perusahaan dan sebagai bahan pertimbangan dalam menanamkan investasi bagi pihak eksternal. Dalam meningkatkan kualitas audit laporan keuangan suatu perusahaan tidak hanya menggunakan auditor eksternal tetapi juga menggunakan auditor internal atau komite audit.

Komite audit merupakan sekelompok orang yang dipilih oleh beberapa kelompok yang lebih besar untuk mengerjakan pekerjaan tertentu atau untuk melakukan tugas-tugas khusus atau sejumlah anggota dewan komisaris perusahaan klien yang bertanggung jawab untuk membantu

auditor dalam mempertahankan independensinya dari manajemen (Tugiman, 2014).

Aktivitas Komite Audit Dalam penyelenggaraan rapat yang diadakan oleh Komite Audit, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mewajibkan Komite Audit mengadakan rapat secara berkala paling sedikit satu kali dalam tiga bulan. Rapat Komite Audit memiliki batas minimal jumlah anggota yang hadir, di mana rapat dapat diselenggarakan apabila dihadiri oleh lebih dari setengah jumlah anggota. Aktivitas komite audit merupakan Pertemuan rutin antara komite audit dan auditor eksternal (Raghunandan *et al.* 2001).

Owsoho (dalam Fitriany, 2011) menyatakan spesialisasi audit yaitu memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai karakteristik bisnis klien dibandingkan dengan auditor non spesialis. Auditor spesialis juga lebih mungkin untuk mendeteksi kekeliruan dan penyimpangan yang terjadi pada laporan keuangan, sehingga dapat membantu perusahaan dalam menyediakan informasi laba yang lebih baik. Manajer dan senior audit spesialis akan lebih baik dalam mendeteksi terjadinya kesalahan jika mereka diberikan tugas audit sesuai dengan spesialisasi mereka.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang di lakukan Wardhani Dan Joseph (2010) keberadaan Komite audit Independen Tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit yang di sebabkan karena pembentukan Komite Audit Independen hanya bertujuan untuk memenuhi Regulasi yang di keluarkan BAPPEPAM. Sedangkan menurut Sendy (2016) berbanding terbalik karena Hasil pengujian komite audit independen berpengaruh terhadap kualitas audit

karena komite audit independen tidak berafiliasi dengan perusahaan sehingga para auditor independen tidak memiliki kepentingan dalam perusahaan tersebut (Xie et al, 2003, Abbot et al, 2004, Sanjaya, 2008) menunjukkan bahwa jumlah pertemuan yang dilakukan komite audit berpengaruh terhadap kualitas audit karena pertemuan rutin yang dilakukan komite audit merupakan suatu fungsi pengawasan yang dalam proses pelaporan keuangan sehingga dapat menjaga kualitas audit. Meskipun demikian, hasil penelitian Pamudji dan Trihartati (2009) menunjukkan bahwa frekuensi pertemuan komite audit ternyata tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan penelitian yang di lakukan Amalia (2018) bahwa Variabel spesialisasi audit berpengaruh secara positif signifikan terhadap kualitas audit karena spesialisasi audit memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai karakteristik bisnis klien dibandingkan dengan non spesialisasi audit. Sedangkan penelitian yang di lakukan Liswan (2011) bahwa spesialisasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian Novianti (2010) yang tidak menemukan pengaruh spesialisasi audit terhadap kualitas audit. Tidak berpengaruhnya spesialisasi auditor terhadap kualitas audit mungkin saja di sebabkan karena perusahaan yang di audit oleh KAP The Big 4 dengan spesialisasi auditor dengan perusahaan yang di audit oleh KAP The Big 4 dengan auditor yang tidak spesialis tidak berbeda kualitasnya karena diaudit oleh Kantor akuntan publik yang berkualitas, sehingga kualitas audit yang diberikan oleh auditor spesialis dan non spesialis adalah sama.

Kasus yang menunjukkan adanya permasalahan mengenai hasil audit di Indonesia terjadi pada transportasi. Akhir-akhir ini banyak kasus menyangkut dalam laporan keuangan, salah satu kasus tersebut berada di Indonesia yang menimpa perusahaan plat merah yaitu PT Garuda Indonesia. PT Garuda Indonesia merupakan suatu perusahaan yang bergerak pada industri transportasi dan merupakan industri di bidang penerbangan yang paling besar diantara perusahaan yang lain. PT Garuda Indonesia akhir-akhir ini menggemparkan suatu berita bahwa telah melakukan kecurangan dalam laporan keuangan yang menuai banyak sekali polemik. Banyak sekali kesalahan dalam perusahaan ini diantaranya adalah berawal dari dua komisaris yakni Chairal Tanjung dan Dony Oskario yang menolak penandatanganan laporan PT Garuda Indonesia. Alasan dua komisaris tersebut tidak melakukan penandatanganan karena PT Garuda Indonesia harus mencatat rugi senilai USD 244,95 juta di laporan keuangan tahun 018, akan tetapi di dalam laporan keuangan PT Garuda Indonesia hanya mencatat laba sebesar USD 5,01 juta (A Turahma 2019 :16).

Kondisi keuangan perusahaan merupakan suatu gambaran tingkat kesehatan perusahaan. Kondisi keuangan perusahaan juga mencerminkan kelangsungan suatu kinerja perusahaan untuk kedepannya (Rahim, 2014). Variabel ini berbanding lurus dengan fenomena yang ingin diangkat di dalam penelitian ini. PT Garuda Indonesia telah mengalami kerugian dalam kurun dua tahun terakhir. PT Garuda Indonesia telah mengakui suatu piutang atau *account receivable* sebagai pendapatan sehingga dapat menutupi semua

kerugiannya. Pencatatan ini dimulai dengan kontrak PT Garuda Indonesia dengan Mahata dalam menyediakan konektivitas internet (*on board* WiFi) dan hiburan pesawat lainnya. Dari kontrak dengan sebesar USD 239,94 Mahata baru membayar sebesar USD 6,8. Dari sisa tersebut di catat oleh PT Garuda Indonesia sebagai piutang lain-lain. Pencatatan itu membuat laporan keuangan yang dibuat oleh PT Garuda Indonesia menjadi baik. Bila melihat Pedoman Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) no. 23 yang dapat diakui sebagai pendapatan antara lain penjualan barang, penjualan jasa, bunga, royalti dan dividen ini lah yang menyebabkan kerugian yang dialami oleh Garuda mengalami penurunan drastis.

Auditor yang mengaudit PT Garuda Indonesia telah mengetahui keadaan Garuda tersebut, akan tetapi auditor yang mengaudit PT Garuda Indonesia tetap memberi opini wajar tanpa pengecualian dan opini yang telah dikemukakan tidak dimodifikasi. KPK juga mengungkapkan bahwa PT Garuda Indonesia melakukan mark up harga pada saat pembelian mesin pesawat di negara Inggris. Permisalan yang diungkapkan oleh Syarid dalam suatu dialog kanal KPK adalah ketika harga mesin 100 ribu, seharusnya PT Garuda Indonesia membuat pengajuan agar menurunkan harga diri mesin tersebut menjadi 90 ribu. Akan tetapi dalam praktiknya PT Garuda Indonesia melakukan mark up harga dari 100 ribu menjadi 110 ribu dengan catatan sisa 10 ribu masuk ke dalam kantong yang bersangkutan (Tutut Setyowati 2019 : 17)

PT Garuda Indonesia mengalami kerugian sejak tahun 2017 yang diawali oleh dari kenaikan harga BBM pada semester pertama di tahun 2017 dibanding dengan semester pertama di tahun 2016. Roy Surya dari anggota komisi dari partai demokrat juga menegaskan pada kementerian BUMN untuk mengawasi PT Garuda Indonesia karena dianggap PT Garuda Indonesia membeli pesawat yang dianggap tidak efisien, selama ini PT Garuda Indonesia bebas memilih pesawat sehingga dapat membengkakan neraca keuangan. Komisi BUMN juga selalu menyoroti kerugian yang dialami PT Garuda Indonesia dan BUMN menyimpulkan bahwa PT Garuda Indonesia masuk dalam kategori badan usaha yang tidak mampu membayar deviden (A Turahma 2019 :16).

Berdasarkan kasus tersebut menunjukkan bahwa komite audit perusahaan belum berperan secara maksimal. Hal ini menyebabkan kurangnya perhatian dari auditor dalam melakukan pemeriksaan, mengawasi serta mengevaluasi sistem pengendalian dan penerapan perusahaan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan. Maka dari itu sistem pengendalian yang efektif, auditor internal merupakan aspek penting dalam mendeteksi dan mencegah kecurangan yang terjadi. Selain itu, auditor internal juga sebaiknya memperketat pengauditan agar hasil dari kualitas audit mendapatkan hasil yang maksimal sehingga diharapkan adanya perubahan dalam perusahaan.

Tabel 1.1
Data perusahaan Jasa Di Sektor Transportasi
di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2017-2019

no	nama perusahaan	komite audit						aktivitas komite audit			spesialisasi audit			kualitas audit		
		2017		2018		2019		2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
		independen	internal	independen	internal	independen	internal									
1	Adi Sarana Amada Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	5	4	3	spesialis audit	non spesialis audit	spesialis audit	big 4	big 4	big 4
2	Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	7	4	8	spesialis audit	non spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
3	Blue Bird Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	7	7	7	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
4	Berlian Laju Tanker Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	6	4	4	spesialis audit	non spesialis audit	spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
5	Buana Lintas Lautan Tbk.	50%	50%	50%	50%	50%	50%	6	12	12	non spesialis audit	spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
6	Capitol Nusantara Indonesia Tbk	50%	50%	50%	50%	50%	50%	3	3	3	non spesialis audit	non spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
7	AirAsia Indonesia Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	0	8	5	non spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	big 4	big 4	big 4
8	Garuda Indonesia (Persero) Tbk	66%	34%	67%	33%	33%	67%	16	20	28	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	big 4	big 4	non big 4
9	Indonesia Transport & Infrastruktur Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	6	0	6	spesialis audit	non spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
10	Eka San Lorena Transport Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	4	4	4	non spesialis audit	non spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
11	Mitra Intemational Resources Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	5	5	4	spesialis audit	spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
12	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	11	10	7	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
13	Steady Safe Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	0	0	0	spesialis audit	non spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
14	Sidomulyo Selaras Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	5	0	5	spesialis audit	spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
15	Samudera Indonesia Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	7	6	5	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	big 4	big 4	big 4
16	Soechi Limes Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	4	7	7	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
17	Express Transindo Utama Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	4	4	4	spesialis audit	non spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	non big 4	non big 4
18	Trans Power Marine Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	4	4	4	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	non big 4	big 4	non big 4
19	WEHA Transportasi Indonesia Tbk	67%	33%	67%	33%	67%	33%	2	12	12	spesialis audit	spesialis audit	spesialis audit	non big 4	big 4	big 4
20	Wintemar Offshore Marine Tbk.	67%	33%	67%	33%	67%	33%	11	10	9	spesialis audit	spesialis audit	non spesialis audit	non big 4	big 4	non big 4

Data diolah oleh Penulis (2021)

Berdasarkan data perusahaan jasa di sektor Transportasi yang sudah di olah oleh penulis terlihat bahwa pada tahun 2017-2019 terdapat 2 dari 20 perusahaan yaitu Buana Lintas Lautan Tbk, Dan Capitol Nusantara Indonesia Tbkmemiliki jumlah komite audit internal sebanding komite audit independen, hal ini menunjukkan bahwa kualitas audit yang ada di perusahaan itu kurang baik karena perusahaan ini di audit olah KAP yang non Big 4. Kualitas audit di suatu perusahaan itu di ukur dengan KAP yang tergabung dalam Big 4. Berdasarkan data perusahaan jasa di sektor Transportasi yang sudah di olah oleh penulis terlihat pada tahun 2017 perusahaan WEHA Transportasi Indonesia TbkMengadakan pertemuan kurang dari empat kali dalam satu tahun dan diaudit oleh KAP yang Non Big 4, pada tahun 2018-2019

perusahaan WEHA Transportasi Indonesia Tbk melakukan rapat lebih dari empat kali dalam satu tahun dan di audit oleh KAP Big 4 hal ini menunjukkan bahwa ada peningkatan di tahun 2018 dan 2019. Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan POJK.04/ tahun 2016 bahwa frekuensi pertemuan merupakan karakteristik penting dari komite audit, karena semakin sering pertemuan lebih mungkin untuk menyelesaikan pekerjaan dan bertanggung jawab penuh terhadap pekerjaan mereka, dampak terhadap kualitas audit jika pertemuan kurang dari empat kali dalam satu tahun adalah tidak maksimalnya fungsi pengawasan dalam proses pelaporan keuangan hal ini dapat mengakibatkan terjadinya kecurangan.

Berdasarkan data Perusahaan Jasa di sektor Transportasi yang sudah di olah oleh penulis pada tahun 2017 perusahaan AirAsia Indonesia Tbk yang di audit oleh KAP BIG 4 tetapi KAP BIG4 tersebut bukan termasuk spesialisasi audit , pada tahun 2018 dan 2019 perusahaan AirAsia Indonesia Tbk di audit KAP BIG 4 dan termasuk dalam spesialisasi audit . Menurut teori Siahaan (2016) karena auditor yang memiliki pemahaman dan pengetahuan yang lebih tinggi dibandingkan dengan auditor yang tidak memiliki spesialisasi, dampak terhadap kualitas audit jika tidak di auditor oleh KAP BIG 4 yaitu kurangnya pengetahuan dan pemahaman yang lebih terhadap karakteristik bisnis klien tersebut.

Berdasarkan fenomena dan uraian diatas peneliti berinovasi untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Komite Audit, Aktivitas Komite Audit Dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Jasa Di Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimana Pengaruh Komite Audit Independen, Kualitas Komite Audit dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Di Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan di atas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui Pengaruh Komite Audit Independen, Kualitas Komite Audit dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Jasa Di Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan atau pengetahuan khususnya mengenai Pengaruh Komite Audit Independen, Aktivitas Komite Audit dan Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit.

2. Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat sebagai masukan dan pertimbangan Bagi investor mengenai kualitas audit atas Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan para pembaca maupun sebagai salah satu bahan referensi atau bahan pertimbangan dalam penelitian selanjutnya dan sebagai penambah wacana keilmuan.

Daftar Pustaka

- Abbott, L.J., et al (2004). Audit Committee Characteristics and Restatements Auditing; A journal of Practice and Theory, Vol 23
- Agoes, Sukrisno. (2014). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi ke 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat
- Ansofino, dkk. 2016. Buku Ajar Ekonometrika. Yogyakarta: Deepublish
- Arum Ardianingsih. (2018). Audit Laporan Keuangan. Jakarta: Bumi Aksara
- Arthur. (1990). Auditing Norma Dan Prosedur. Jakarta: Erlangga
- DeAngelo, Linda. E. (1981). Auditor Size and Auditor Quality. Journal of Accounting and Economics, 3,00.183-189
- Dezoort F.T. et al.(2002). Audit Committee Effectiveness : A Synthesis of the Empirical Audit Committee Literature, Journal of Accounting Literature, Vol 21
- Fitriany. 2011. Analisis Komprehensif Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. Disertasi, Program Pasca Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Fridayana Yudiatmaja, 2013. *Analisis Regresi Dengan Menggunakan Regresi Dengan Menggunakan Aplikasi Komputer Statistik SPSS*. Jakarta: Gramedia.
- Garson, G. David. 2014. *Logistic Regression: Binary & Multinomial*. USA: Statistical Assosiate.
- Hartono, Daniel Felimanto dan Yeterina Widi Nugrahanti, 2014. “Pengaruh Mekanisme Corporate governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan”, *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol. 3 No. 2, Nopember, Hal: 191-205
- Irwan Gani Dan Siti Amelia. 2015. *Alat Analisis Data: Aplikasi Statistik untuk Penelitian Bidang Ekonomi Dan Sosial*. Yogyakarta: Andi Offset
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah Akuntansi & Auditing*. Jakarta : PT Bumi Aksara.

- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305- 360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.
- Lee, C.J., C. Liu, dan T. Wang. 1999. "The 150-hour Rule". *Journal of Accounting and Economics*. 27 (2). pp. 203-228.
- Liswan Setiawan W. 2011. "Pengaruh Workload dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderisasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol 8
- Mulyadi. 2014. *Auditing edisi 6. Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Pamudji, Sugeng dan Aprillya Trihartati. 2009. Pengaruh Independensi dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Auditing. Jurnal Universitas Diponegoro* Vol. 6, No. 1.
- Raghunandan, et al. 2001. "Audit Committee Composition, "Gray Directors," and Interaction with Internal Auditing". *Accounting Horizons*. Vol. 15, No. 2, hal. 105.
- Rizaldi, Sendy. Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Komite Audit Dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Kompas100 pada BEI)". Universitas Jambi. Jambi.
- Setyowati Tutut 2019 www.cnnIndonesia.com .17
- Siahaan, R.L.K.H. (2016). Pengaruh Variabel Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)(Skripsi). Universitas Sumatera Utara. Medan
- Siregar, B.U. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)(Skripsi). Universitas Sumatera Utara. Medan
- Simanjuntak, Piter. (2008). Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit. Tesis. Universitas Diponegoro Semarang.
- Singgih Santoso. 2017. *Statistic Multivariat dengan SPSS*. Jakarta: Elex Media Komputindo
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif*. Bandung : Alfabeta.

- Triandy T 2016 www.detikfinance.com16
- Tugiman, Hiro. 2014. Pandangan Baru Internal Auditing. Kanisius:Yogyakarta
- Tugiman, Hiro. (1997). Standar Profesional Auditor Internal. Jilid 5. Yogyakarta: Kanisius.
- Turahma A 2019 www.bisnitempo.co.id .16
- Wiratna, V. Sujaweni. 2019. “Metodelogi Penelitian Bisnis & Ekonomi “. Yogyakarta : Selemba Empat.
- Wardhani, Ratna dan Herunata Joseph. 2010. “Karakteristik Pribadi Komite Audit dan Praktik Manajemen Laba”.Jurnal SNA XIII. AKPM 38.
- Watkins, A.L. et al. 2004. “Audit Quality: A synthesis of Theory and Empirical Evidence”. Journal of Accounting Literature. 23 (153-193)
- Witjaja, Amin. 2000. “Management Audit “.Jakarta : Rineka Cipta.
www.idx.co.id