

202210170311137

Veby Nur Isnaini

Akuntansi

**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Veby Nur Isnaini

202210170311137

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
JANUARI 2026**

202210170311137

Veby Nur Isnaini

Akuntansi

SKRIPSI


**PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia
Periode 2021-2023)**

Oleh :

Veby Nur Isnaini
20221017031137

Diterima dan disetujui
pada tanggal 23 Januari 2026

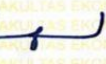
Pembimbing I,


Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,




M. Sri Wahyuni, S.E., M.E., Ph.D.


Gina Harventy SE., M.Si., Ak., CA., CSRS

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Veby Nur Isnaini
NIM : 202210170311137
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Januari 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Firda Ayu Amalia, S.E., M.SA., Ak.
Penguji I : Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.
Penguji II : Dra. Sri Wibawani Wahyuning A., M.Si., Ak. CA.

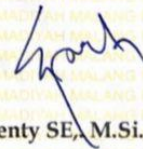
1. 
2. 
3. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



M. Sri Wahyudi S., S.E., M.E., Ph.D.



Gina Harventy SE, M.Si., Ak., CA., CSRS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya

Nama : Veby Nur Isnaini

NIM : 202210170311137

Program Studi : Akuntansi

Surel : Vebyisnaini8@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang disajikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan atau sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila kemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 31 Januari 2025

Yang membuat pernyataan,



Veby Nur Isnaini

ABSTRAK

Kualitas audit sangat penting dalam menjaga kepercayaan pemangku kepentingan terhadap pelaporan keuangan perusahaan. Meningkatnya kejadian kegagalan audit di Indonesia menunjukkan keterbatasan mekanisme pengawasan yang ada. Studi ini meneliti pengaruh tata kelola perusahaan terhadap kualitas audit, dengan profitabilitas yang diwakili oleh Return on Assets (ROA) sebagai variabel moderasi. Dengan menggunakan pendekatan kuantitatif, penelitian ini menganalisis data sekunder dari laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2021–2023. Regresi data panel dengan analisis moderasi diterapkan untuk menguji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan secara signifikan memengaruhi kualitas audit. Selain itu, profitabilitas memperkuat hubungan antara tata kelola perusahaan dan kualitas audit, menunjukkan bahwa kinerja keuangan meningkatkan efektivitas mekanisme tata kelola. Hasil ini memberikan kontribusi empiris dengan mengkonfirmasi peran moderasi ROA dan memberikan implikasi praktis bagi perusahaan dan regulator dalam meningkatkan kualitas audit.

Kata kunci: tata kelola perusahaan; kualitas audit; profitabilitas; return on assets; perusahaan manufaktur.

ABSTRACT

Audit quality is essential in maintaining stakeholder confidence in corporate financial reporting. The increasing occurrence of audit failures in Indonesia suggests limitations in existing oversight mechanisms. This study examines the effect of corporate governance on audit quality, with profitability proxied by Return on Assets (ROA) as a moderating variable. Using a quantitative approach, this research analyzes secondary data from annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2021–2023. Panel data regression with moderation analysis is applied to test the hypotheses. The findings reveal that corporate governance significantly influences audit quality. In addition, profitability strengthens the relationship between corporate governance and audit quality, indicating that financial performance enhances the effectiveness of governance mechanisms. These results contribute empirically by confirming the moderating role of ROA and provide practical implications for companies and regulators in improving audit quality.

Keywords: *corporate governance; audit quality; profitability; return on assets; manufacturing companies.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhānahu Wa Ta'ālā atas limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya yang senantiasa menyertai setiap langkah penulis, sehingga skripsi yang berjudul: Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2023) dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini merupakan perjalanan yang tidak selalu mudah dan penuh dengan berbagai tantangan. Oleh karena itu, terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan kontribusi secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini, yaitu:

1. Allah SWT, atas segala rahmat, karunia, kesehatan, kekuatan, dan kemudahan yang senantiasa menyertai setiap langkah dalam proses penyusunan skripsi ini.

2. Kepada kedua orang tua penulis yang tersayang , Bapak dan Mamak, Serta Kakak Ana Cynthia Mardatillah S.Sos ,Terima kasih untuk doa, dukungan, semangat, kasih sayang dan nasihat yang tiada henti diberikan kepada kehidupan penulis.
3. Keluarga besar yang terkasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang selalu diberikan menjadi sumber kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan studi ini.
4. Ibu Firda Ayu Amalia SE., MSA., Ak selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan dukungan serta sabar dalam membantu penulis untuk menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
5. Kepada sahabat penulis Nadhifa Tri Rahmadina S.A.P. yang senantiasa menemani penulis sejak masa SMA hingga saat ini. Terima kasih atas kehadiran, dukungan, dan kebersamaan yang telah diberikan, terutama dalam mendampingi penulis melewati berbagai masa, termasuk pada titik-titik terendah dalam perjalanan hidup. Banyak momen dan kenangan yang telah dilalui bersama, dan penulis berharap persahabatan ini dapat terus terjaga serta dilalui bersama di masa-masa mendatang.
6. Penulis juga menyampaikan terima kasih yang paling tulus kepada Yafi Sahala Nafis, seseorang yang hadir secara sederhana namun memberi arti besar dalam perjalanan hidup penulis. Terima kasih telah menjadi bagian dari proses ini, tidak hanya melalui waktu dan tenaga yang diberikan, tetapi juga melalui dukungan, perhatian, dan kesabaran yang terus menguatkan penulis selama penyusunan skripsi ini. Kehadiranmu sebagai tempat berbagi cerita, mendengarkan keluh kesah, serta memberi semangat di saat penulis merasa lelah dan ragu, menjadi penguat yang tak tergantikan. Dorongan dan keyakinan yang kamu berikan menumbuhkan

keberanian bagi penulis untuk terus bertahan, menyelesaikan masa studi ini, dan melangkah ke depan dengan harapan serta niat yang lebih serius terhadap masa depan.

7. Kepada Sobat Hiling Diska, Xena, Yudis, Putri, Wawa, Mardhi, dan Enggrik yang senantiasa menemani peneliti serta memberikan semangat dan dukungan selama tujuh semester perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan dan dukungan yang telah diberikan sejak awal Pesmaba hingga saat ini. Kehadiran kalian menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik peneliti.
8. Kepada Hindia, Feast, dan Perunggu, band favorit peneliti, yang melalui karya-karyanya telah menemani serta memberikan semangat selama proses penulisan skripsi ini. Secara khusus, lagu *Mata Air* dari Hindia dengan pesan tentang menemukan makna hidup sendiri menjadi pengingat bagi peneliti untuk menerima setiap proses jatuh bangun kehidupan, termasuk dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kepada teman-teman yang senantiasa hadir sebagai penguat langkah penulis dalam setiap proses perjalanan hidup Rekta, Mba Prita, Gusnik, Syahrul, Said, Linda, Aqila, Meilisa serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas dukungan, semangat, dan kebersamaan yang telah diberikan dengan tulus.
10. Terakhir, penulis ingin menyampaikan apresiasi kepada diri sendiri. Terima kasih atas keberanian untuk terus percaya, bertahan, dan menyelesaikan setiap proses yang penuh tantangan. Terima kasih telah bekerja keras, memberi ruang untuk beristirahat, serta tidak menyerah meskipun dihadapkan pada berbagai kesulitan.

Penulis juga berterima kasih atas usaha untuk selalu berbuat lebih baik, belajar dari kesalahan, dan tetap menjadi diri sendiri dalam setiap langkah perjalanan ini. Pencapaian ini merupakan bukti bahwa ketekunan, kepercayaan diri, dan kesabaran pada akhirnya akan membawa penulis sampai pada titik ini.

Dalam penyusunan ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan dengan kerendahan hati pembaca untuk memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini memberikan banyak manfaat dan pengetahuan bagi para pembaca, terima kasih.

Wassalāmu'alaikum Warahmatullāhi Wabarakātuh.



DAFTAR ISI

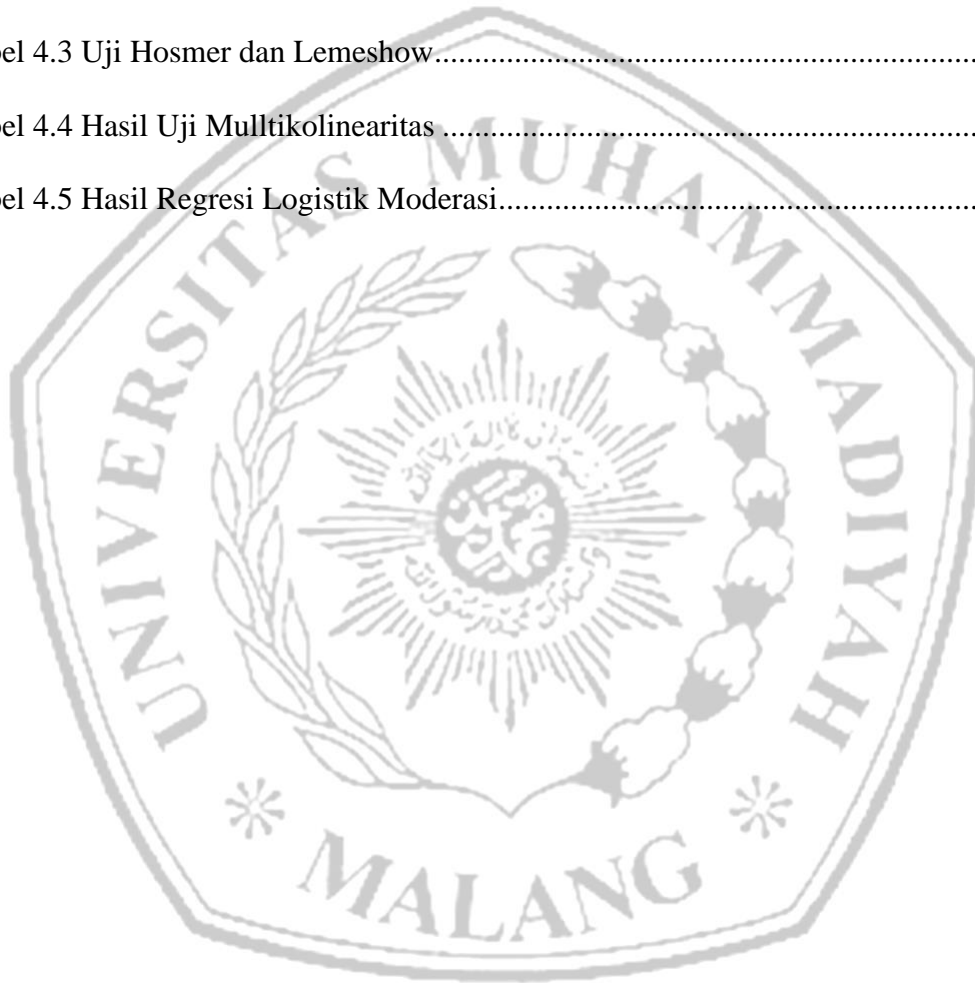
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori dan Kajian Pustaka	14
2.2.1 Teori Agensi	14
2.2.2 Corporate governance.....	17
2.2.3 Kualitas Audit.....	19
2.2.4 Profitabilitas.....	21

2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Corporate Governance terhadap Kualitas Audit.....	23
2.3.2 Peran Moderasi Profitabilitas dalam Hubungan Corporate Governance dan kualitas Audit.....	25
2.4 Kerangka Pemikiran	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	29
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.3.1 Variabel Independen.....	31
3.3.2 Variabel Dependen	33
3.3.3 Variabel Moderasi	34
3.4 Definisi Operasional Variabel dalam Bentuk Tabel.....	35
3.5 Jenis dan Sumber Data	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	39
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	42
3.7.3 Model Regresi Data Panel dan Moderasi	44
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	46
4.2 Deskripsi Data	48

4.2.1 Daftar Perusahaan Sampel	48
4.2.2 Kriteria Teknik Penentuan Sampel	51
4.2.3 Statistik Deskriptif	52
4.3 Analisis Data	54
4.3.1 Analisis Faktor	54
4.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	56
4.3.3 Uji Multikolinearitas	56
4.3.4 Analisis Regresi Logistik dengan Variabel Moderasi	57
4.3.5 Koefisien Determinasi (R^2)	61
4.4 Pengujian Hipotesis	62
4.4.1 Pengujian Simultan (Uji Model/Chi-Square)	62
4.4.2 Hipotesis Parsial (t test / parsial)	63
4.5 Pembahasan	66
4.5.1 Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan terhadap Kualitas Audit ...	67
4.5.2 Peran Profitabilitas (ROA) dalam Memoderasi Pengaruh Mekanisme Tata Kelola terhadap Kualitas Audit	72
4.5.3 Implikasi untuk Hipotesis Penelitian	75
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Tabel Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Hasil Penentuan Jumlah Faktor.....	55
Tabel 4.3 Uji Hosmer dan Lemeshow.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Mulltikolinearitas	57
Tabel 4.5 Hasil Regresi Logistik Moderasi.....	59



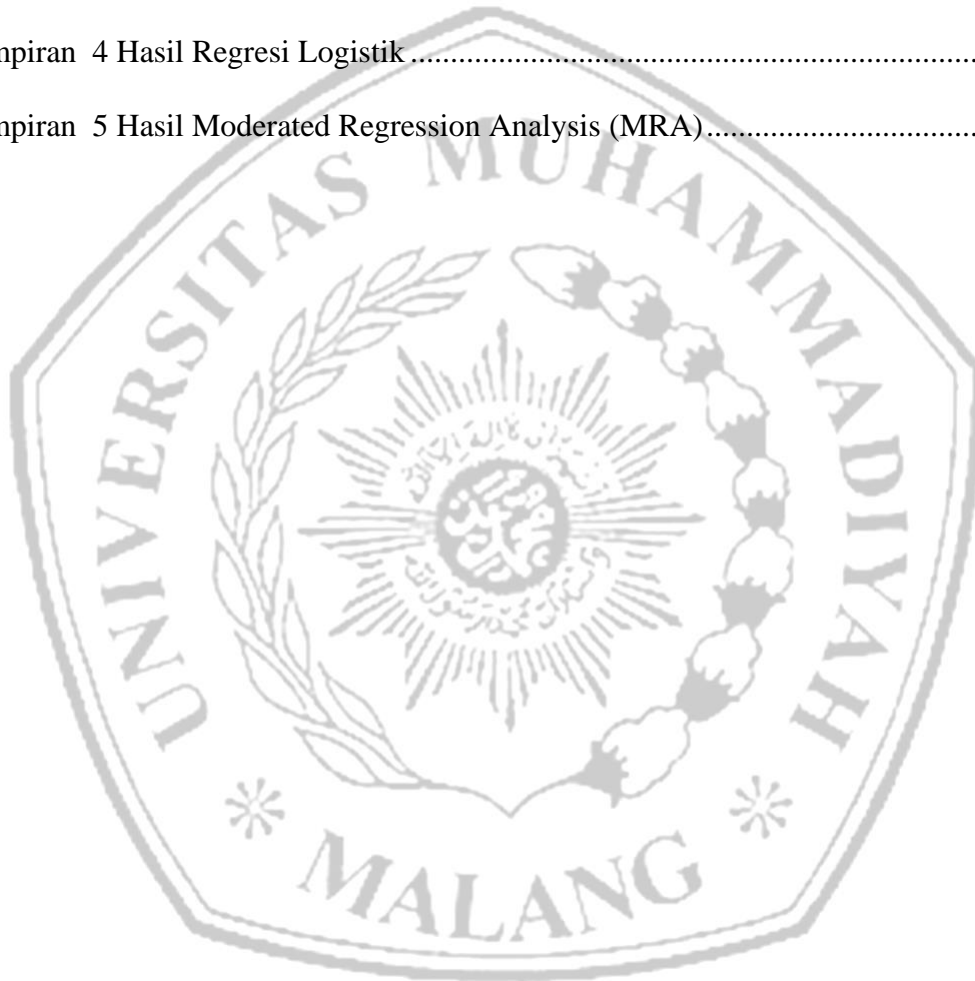
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran 2 Analisis Faktor.....	84
Lampiran 3 Uji Asumsi.....	85
Lampiran 4 Hasil Regresi Logistik.....	85
Lampiran 5 Hasil Moderated Regression Analysis (MRA).....	86



DAFTAR PUSTAKA

- Ali, S. T., Yang, Z., Sarwar, Z., & Ali, F. (2019). The impact of corporate governance on the cost of equity: Evidence from cement sector of Pakistan. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(2), 293–314. <https://doi.org/10.1108/AJAR-08-2019-0062>
- AlQadasi, A., & Abidin, S. (2018). The effectiveness of internal corporate governance and audit quality: the role of ownership concentration – Malaysian evidence. *Corporate Governance*, 18(2), 233–253. <https://doi.org/10.1108/CG-02-2017-0043>
- Alzoubi, E. S. S. (2018). Audit quality, debt financing, and earnings management: Evidence from Jordan. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 30, 69–84. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2017.12.001>
- Badingatus Solikhah, Agus Wahyudin, Mamdouh Abdulaziz Saleh Al-Faryan, Nadia Novita Iranda, Ain Hajawiyah, C.-M. S. (2023). Corporate Governance Mechanisms and Earnings Quality: Is Firm Size a Moderation Variable? *Journal of Governance and Regulation*, 11(1 special issue), 200–210. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i1siart1>
- Dewi. I.S (2021). Determinan Opini Audit Going Concern Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Liabilitas*, 6(1), 35–52. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i1.70>

Dzikrullah, A. D., Harymawan, I., & Ratri, M. C. (2020). Internal audit functions and audit outcomes: Evidence from Indonesia. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1750331>

Fachriza, Z. S., & Mardijuwono, A. W. (2020). Corporate governance, ownership concentration and audit quality. *Cuadernos de Economia*, 43(123), 449–455. <https://doi.org/10.32826/cude.v4i123.408>

Ghafran, & Sullivan. (2017). The impact of audit committee characteristics on audit fees; evidence from Ghana. *Cogent Business and Management*, 9(1), 0–42. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2141091>

Haekal1, I., Taqi2, M., & Susanto3, D. (2024). *The Effect of Audit Committee Characteristics, Audit Opinion, and Company Size on Financial Reporting Fraud*. <https://Journals.Smartinsight.Id/Index.Php/FS>.

Handayani, Y. D., & Ibrani, E. Y. (2021). Role of auditor specialization in moderating corporate governance and quality of audit reporting in Indonesian manufacturing companies. *Scientific Papers of the University of Pardubice, Series D: Faculty of Economics and Administration*, 29(2). <https://doi.org/10.46585/SP29021110>

Hardiansyah, Y., & Perwita, S. (2025). Audit Quality Differences Based on KAP Size and Auditor Switching. *Indonesian Journal of Innovation Studies (IJINS)*, 26(03), 1–11. <https://doi.org/10.21070/ijins.v26i3.1430>

Harymawan, Putra, E., & & Sucahyati. (2020). Are Independent Commissioners Able

to Mitigate Higher Audit Fees in Politically Connected Firms? Evidence from Indonesia. In *www.ijicc.net*.

Hidayat, I., Abbas, D., Hamdani, H., & Saad, A. (2024). the Mediating Role of Audit Quality in the Relationship Between Non-Financial Factors of Audit Fees. *Jrak*, 16(2), 245–256. <https://doi.org/10.23969/jrak.v16i2.14308>

M.Jensen, W. M. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*.

Maulana, Y., Maulana, D., & Maulana, J. (2024). Kualitas Audit: Fee Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. *Land Journal*, 5(2), 411–422. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v5i2.3667>

Meyer, D. F., & Habanabakize, T. (2019). An assessment of the value of PMI and manufacturing sector growth in predicting overall economic output (GDP) in South Africa. *International Journal of EBusiness and EGovernment Studies*, 11(2), 191–206. <https://doi.org/10.34111/ijebeg.20191127>

Mulyadi, R., Eka Jaya Ramdhani, H., & Suheny, E. (2022). The Effect of Corporate Governance, Audit Quality, and Auditor Industry Specialization on the Integrity of Financial Statements. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 1(3), 231–242. <https://doi.org/10.54408/jabter.v1i3.43>

Reschiwati, & Aryanty. (2024). Independensi Auditor, Struktur Corporate Governance, dan Kualitas Audit: Implikasinya Pada Integritas Laporan

Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 11(1), 45–63.

<https://doi.org/10.55963/jraa.v11i1.638>

Santosa, P. W., Rahayu, S. I., Simon, Z. Z., & Tambunan, M. E. (2021). The moderating role of audit quality and firm size in the effect of corporate governance on related party transactions: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 18(4), 166–176.

[https://doi.org/10.21511/IMFI.18\(4\).2021.15](https://doi.org/10.21511/IMFI.18(4).2021.15)

Saputra, Y. T., & Kubertein, A. (2023). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderating. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1), 47–54.

<https://doi.org/10.52300/blnc.v15i1.8610>

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.

Widani, N. A., & Bernawati, Y. (2020). Effectiveness of Corporate Governance and Audit Quality: The Role of Ownership Concentration as Moderation. *Etikonomi*,

19(1), 131–140. <https://doi.org/10.15408/etk.v19i1.14893>

202210170311137
Veby Nur Isnaini
Akuntansi



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 13/2/2026

Kode : 2878133798

Nama : Veby Nur Isnaini

NIM : 202210170311137

Prodi : Akuntansi

Judul Penelitian : Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Persentase Plagiasi : 2%

Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 13/2/2026

Kode : 2878133798

Nama : Veby Nur Isnaini

NIM : 202210170311137

Prodi : Akuntansi

Judul Penelitian : Pengaruh Mekanisme Corporate Governance terhadap Kualitas Audit dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Persentase Plagiasi : 2%

Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M