

**PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Dagang, Jasa, dan Investasi yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Jean Eric

180423938

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

HALAMAN PERSETUJUAN
SKRIPSI
PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Dagang, Jasa, dan Investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020)



Disusun Oleh:

Jean Eric

180423938

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

Yogyakarta, 12 Oktober 2022

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Dagang, Jasa, dan Investasi yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia tahun 2017-2020)

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Jean Eric

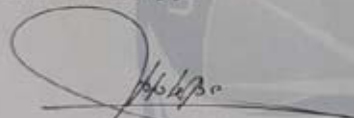
NPM: 18 04 23938

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 14 November 2022
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

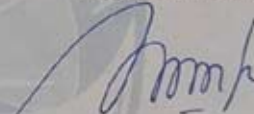
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



Dr. A Totok Budisantoso, S.E., M.B.A., Ak., C.A.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

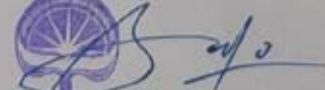


Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Yogyakarta, 16 Desember 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH AUDIT *TENURE* DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Perusahaan Dagang, Jasa, dan Investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020)

merupakan hasil karya Saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang Saya peroleh dinyatakan batal dan akan Saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Oktober 2022

Yang Menyatakan,



Jean Eric

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya selama proses penulisan skripsi, sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit *Tenure* dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Dagang, Jasa, dan Investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Tentunya dalam proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan tantangan yang dialami oleh Penulis. Penulis mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak berikut:

1. Tuhan Yang Maha Esa, Buddha dan Para Bodhisatva yang telah memberkati dan menyertai Penulis dari awal hingga akhir serta diberikannya kesehatan, kekuatan, dan kelancaran bagi Penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Papa di surga, Mama, Ko Achen, Ameng dan seluruh keluarga Penulis yang telah memberikan doa, semangat, dan dorongan kepada Penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar selalu memberikan semangat, arahan, dan motivasi kepada anak-anak bimbingannya untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Dosen-dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Bapak Sigit Hutomo, Bapak Nuritomo, Ibu Neni, Ibu Tabita serta Bapak/Ibu dosen yang lain. Terima kasih atas jasa, ilmu, kepercayaan, motivasi serta semangat bagi Penulis agar dapat menjadi seorang pribadi yang unggul, inklusif, humanis, dan berintegritas.
5. Rektor, Dekan dan Staf bidang administrasi dan keuangan, akademik, Tata Usaha, Kantor Kemahasiswaan Alumni dan Campus Ministry, dan perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan yang baik.

6. Organisasi Kamadhis Dharma Jaya Universitas Atma Jaya Yogyakarta (KDJU) yang sudah menemani penulis dari awal hingga akhir kuliah. KDJU telah memberikan pelajaran, pengalaman, kenangan, dan kesan serta sebagai keluarga ke-2 bagi Penulis selama berada di Yogyakarta, sehingga Penulis selalu bersemangat dan termotivasi untuk menjalankan semua tugas kuliah hingga skripsi.
7. Velly Joan Alexandra yang telah menemani dan memberikan motivasi, semangat, doa, dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Penulis di Jogja. Kemil, Kalis, Sena, Michael Satria, Vincent, Cung, Kevin P.G, Gembul, Epen, Clara, Jesika, Gio, dan Muti yang sudah menjadi teman dari awal mulainya kuliah hingga saat ini yang satu per satu telah lulus dan menjadi motivasi Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman Penulis di Pekanbaru. Acuan, Boris, Darren, Derry, Felix, Eric, Ricky, Rizky, Stefanus, Valentina, dan Nithyadevi yang telah menemani, memberikan semangat dan doa selama proses penulisan skripsi ini hingga selesai.
10. Semua pihak terkait yang tidak dapat Penulis tuliskan satu per satu secara langsung maupun tidak langsung, terima kasih atas bantuan semangat dan motivasinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dari para pembaca skripsi ini, sehingga dapat menjadi bahan intropeksi bagi Penulis. Akhir kata, Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya.

Yogyakarta, 12 Oktober 2022



Jean Eric

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Tak masalah jika kau gagal. Tapi jangan menyerah.

(No Park “Big Mouse”)

Don't stop when you're tired. Stop when you're done.

(Unknown)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Keluarga tercinta,

Sahabat dan teman-teman terkasih.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	6
2.2. Kualitas Audit.....	7
2.3. Audit <i>Tenure</i>	8
2.4. Spesialisasi Auditor	9
2.5. Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.6. Pengembangan Hipotesis	14
2.6.1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	14
2.6.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	15
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	16
3.1. Objek Penelitian	16
3.2. Populasi dan Sampel	16
3.2.1. Populasi Penelitian	16
3.2.2. Sampel dan Kriteria Penelitian.....	16
3.3. Variabel Penelitian.....	17
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	17
3.5. Model Penelitian.....	20

3.6.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	20
3.6.1.	Jenis Data	20
3.6.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	20
3.7.	Analisis Data	21
3.7.1.	Uji Statistika Deskriptif	21
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	21
3.7.3.	Uji Hipotesis.....	23
3.8.	Rencana Pembahasan.....	25
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		26
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	26
4.1.1.	Deskripsi Umum Penelitian	26
4.2.	Analisis Data	26
4.2.1.	Statistik Deskriptif.....	26
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	28
4.3.1.	Uji Normalitas	28
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	29
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	30
4.3.4.	Uji Autokorelasi	31
4.4.	Hasil Uji Hipotesis.....	32
4.4.1.	Analisis Regresi Linear Berganda	32
4.4.2.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	33
4.4.3.	Koefisien Determinasi	34
4.4.4.	Uji Parsial (Uji T).....	35
4.5.	Pembahasan Hasil.....	35
4.5.1	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	35
4.5.2	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	36
BAB V PENUTUP		38
5.1.	Kesimpulan.....	38
5.2.	Implikasi.....	38
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	39
5.4.	Saran	39
DAFTAR PUSTAKA		40

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	17
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	26
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	27
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	28
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas setelah <i>trimming</i>	29
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	30
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	31
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	32
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	34
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi.....	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....20



ABSTRAK

Pada zaman sekarang ini laporan keuangan merupakan gambaran kondisi perusahaan yang menjadi salah satu hal yang dapat menarik minat investor untuk melakukan kerja sama atau investasi. Laporan keuangan tentunya merupakan bentuk tanggung jawab perusahaan atas pengelolaan sumber daya yang dipercayakan kepadanya. Tujuan dari penelitian ini yaitu menganalisis dan memberikan bukti empiris pengaruh audit *tenure* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah 102 perusahaan dagang, jasa, dan investasi yang telah memenuhi kriteria *purposive sampling* dari 110 perusahaan yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2020 sehingga total sampel selama 4 (empat) tahun pengamatan berjumlah 408 data. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji pengaruh audit *tenure* dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit dengan menggunakan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dan spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : audit *tenure*, spesialisasi auditor, kualitas audit