

**PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada Program
Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

DEA KATELYA WIDODO

180424105

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

Skripsi

2022

SKRIPSI
PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2017-2021)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Dea Katelya Widodo

NPM: 18 04 24105

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 13 Desember 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

Penguji



Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.
C.A.

Anggota Panitia



Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak.,

Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.

Yogyakarta, 9 Januari 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Brs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**PENGARUH AUDIT TENURE, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Adalah benar merupakan karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catatan perut daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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, 16 November 2022

Yang menyatakan



Dea Katelya Widodo

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberi berkat dan rahmat kepada penulis sehingga penulis skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi berjudul **“PENGARUH AUDIT *TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT Studi Empiris Pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**” ini digunakan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak – pihak tersebut:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa selalu memberikan berkat-Nya kepada penulis dengan diberi kesehatan dan kelancaran untuk selalu terus semangat dalam menyusun skripsi, dan tetap membantu berpikir positif untuk selalu menyelesaikan masalah yang ada selama proses pengerjaan skripsi.
2. Mama, Papa, Koko serta semua keluarga lain yang selalu memberikan motivasi, perhatian, dan dukungan doa untuk terus semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA., selaku dosen pembimbing yang selalu perhatian dan sabar dalam melakukan bimbingan dan memberikan semangat kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini secepatnya.
4. Teman – teman saya Reinaldo Grady, Ariel Timothy, Michelle Jessica, Jovita Fabrianne, Michelin YuPi yang sudah menemani dan menghibur selama kuliah online dan offline memberikan motivasi dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini dan segala permasalahan yang dihadapi.
5. Teman – teman saya Otniel Kris, Arden, Anne yang sudah membantu, menghibur, menemani, dan terus mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman saya Steven Sebastian, Nico Paska Bernadi, Yesaya Erlangga yang sudah membantu dan menghibur selama masa perkuliahan sejak semester pertama hingga saya lulus.
7. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bentuk bantuan dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Yogyakarta, 16 November 2022

Peneliti



Dea Katelya Widodo

DAFTAR ISI

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 LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1. Kualitas Audit	6
2.2. <i>Audit Tenure</i>	7
2.3. Spesialisasi Auditor.....	8
2.4. Ukuran Perusahaan.....	8
2.5. Kerangka Konseptual.....	10
2.5.1. Teori Keagenan.....	10
2.6. Hubungan Antar Variabel	10
2.6.2. Hubungan <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	10
2.6.3. Hubungan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	11
2.6.4. Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	12
2.7. Penelitian Terdahulu	12
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	15
2.8.5. <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit.....	15
2.8.6. Spesialisasi Auditor Terhadap Kualias Audit	16
2.8.7. Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	18
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	19
3.1. Jenis Penelitian.....	19
3.2. Objek Penelitian.....	19
3.3. Populasi Penelitian.....	19
3.4. Sampel Penelitian.....	20
3.5. Variabel Penelitian.....	20

3.6.	Operasionalisasi Variabel.....	21
3.7.	Model Penelitian.....	23
3.8.	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.9.	Uji Pendahuluan.....	25
3.9.1.	Uji Normalitas	25
3.9.2.	Uji Asumsi Klasik.....	25
3.9.3.	Uji Autokorelasi	27
3.9.4.	Statistik Deskriptif	27
3.9.5.	Uji Hipotesis	27
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		33
4.1.	Analisa Data	33
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.3.	Uji Asumsi Klasik	35
4.3.1.	Uji Normalitas	35
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	36
4.3.3.	Uji Heterokedastisitas.....	37
4.3.4.	Uji Autokorelasi	38
4.4.	Uji Hipotesis	39
4.4.5.	Uji Nilai t.....	39
4.4.6.	Uji Nilai F.....	40
4.4.7.	Uji Koefisien Determinasi	41
4.5.	Pembahasan Hasil.....	42
4.5.8.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	42
4.5.9.	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	44
4.5.10.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit.....	45
BAB V KESIMPULAN Dan SARAN.....		46
5.1.	Kesimpulan.....	46
5.2.	Implikasi	47
5.3.	Keterbatasan	47
5.4.	Saran	47

DAFTAR PUSTAKA.....	xlvi
LAMPIRAN III.....	xlix
HASIL OLAH DATA.....	xlix



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1

Ringkasan Penelitian Terdahulu	12
---	-----------

Tabel 3. 1.

Operasionalisasi Variabel	21
--	-----------

Tabel 4. 1.

Prosedur

Seleksi Data.....	33
--------------------------	-----------

Tabel 4. 2

Uji

Statistik Deskriptif.....	34
----------------------------------	-----------

Tabel 4. 3

Uji

Normalitas Data	36
------------------------------	-----------

Tabel 4. 4.

Uji

Multikolinearitas.....	37
-------------------------------	-----------

Tabel 4. 5.

Uji Heterokedastisitas.....	38
------------------------------------	-----------

Tabel 4. 6

Uji

Autokorelasi.....	39
--------------------------	-----------

Tabel 4. 7.

Uji

Nilai t.....	40
---------------------	-----------

Tabel 4. 8.	Uji
Nilai F	41
Tabel 4. 9.	Uji
Koefisien Determinasi.....	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model PenelitianError! Bookmark not defined.

Gambar 3. 2. Tingkat kesalahan dengan α : 5%..... 29



ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kembali variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti terdahulu apakah variabel independen audit *tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Pada penelitian ini metode pengumpulan data yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini yang memenuhi kriteria adalah 50 perusahaan ritel dari 74 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Total keseluruhan sampel yang didapat pada penelitian ini selama 5 tahun adalah sebanyak 250 sampel. Total akhir sampel yang diperoleh setelah dilakukan *outlier* menjadi 207. Hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji regresi linear berganda yang digunakan untuk menguji audit *tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Uji regresi linear berganda ini menggunakan program dari SPSS Statistic ver 21. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel audit *tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, variabel spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Audit *Tenure*, Spesialisasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit.