

**PENGARUH *AUDIT PARTNER TENURE*, ROTASI AUDITOR,
REPUTASI KAP, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



**oleh:
MAUDY ANGGORO JUDO
NIM. 041611333217**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE INFLUENCE OF AUDIT PARTNER TENURE, AUDIT ROTATION,
ACCOUNTING FIRM REPUTATION, AND AUDITOR
SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



**by:
MAUDY ANGGORO JUDO
NIM. 041611333217**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**DIAJUKAN OLEH :
MAUDY ANGGORO JUDO
NIM. 041611333217**

Surabaya,

Proposal skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

DOSEN PEMBIMBING,



Dra. Iswajuni, M.Si., Ak.

NIP. 196803261994032002

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT PARTNER TENURE*, ROTASI AUDITOR,
REPUTASI KAP, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT

DIAJUKAN OLEH:
MAUDY ANGGORO JUDO
NIM. 041611333217

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,



DRA. ISWAJUNI, M.Si., Ak.
NIP. 196803261994032002

TANGGAL ^{18/01/2023}.....

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D
NIP. 198909142016113201

TANGGAL ^{19 Januari 2023}.....

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Maudy Anggoro Judo, 041611333217), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 28 Desember 2022



Maudy Anggoro Judo
NIM. 041611333217

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang masih memberikan waktu, kesehatan, rahmat dan petunjuk-Nya sehingga dengan kuasanya skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Partner Tenure*, Rotasi Audit, Reputasi KAP, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit”** dapat terselesaikan. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi ini selesai tidak dapat terlepas dari banyaknya bantuan, dukungan, doa, dari berbagai pihak selama masa penulisan sehingga penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Allah S.W.T atas segala rahmat dan keberkahannya yang membuat penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini
2. Keluarga penulis, Bapak Adi Pramono dan Ibu Mumpuni , kakak Diani Permatasari beserta suaminya kakak Indra yang selalu memotivasi, mendukung dengan doa, dan memberikan banyak pelajaran hidup.
3. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
5. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan banyak arahan serta motivasi selama masa perkuliahan, mendorong untuk aktif dalam proses belajar mengajar di ruang kelas dengan caranya yang tersendiri.
7. Dra. Iswajuni, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya hingga skripsi ini selesai serta memberikan ilmu, kritik, dan saran untuk skripsi yang lebih baik.
8. Seluruh Dosen Universitas Airlangga, khususnya dosen S1 Akuntansi Universitas Airlangga, Seluruh Staf Departemen, Staf Ruang Baca, Staf Akademik, dan Staf Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga karena telah meluangkan banyak waktunya untuk membagikan ilmu pengetahuan dan pengalaman-pengalamannya serta sering memberikan kemudahan proses administrasi.
9. Teman-teman AKSI 2016 #JAWARAJEH yang mengisi hari hari perkuliahan diwaktu normal 4 tahun
10. Teman-teman senior dan junior AKS1 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, dan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih karena telah mengisi hari-hari selama perkuliahan ini. Terutama untuk AKS1 2016, karena telah menjadi saudara selama di perkuliahan, kalian merupakan bagian

terbaik selama masa perkuliahan. Sukses dimanapun kita berada, beruntung bisa menjadi bagian dari kalian.

11. Teman bermain Futsal Srutasi, Lele Loverz, Kelas O Akuntansi kelompok KKN Bandung Sulaiman, PER, PUBG V360, Rombongan Pesta, Teman SMA 20 IPA IV, Teman SMP Al-azhar 13 Surabaya
12. Khususnya yang membantu menyelesaikan skripsi sampai dengan selesai; Lucky Diba G, Aditya Aji P, Dendi Dewangga, Novyan Syahputra, Giri W, Jungjungz, Kevin MI, Irvan Ghiffari, Ihza Sakti, Rizaldi A, Kahfi P, Breverdy P, Mody S, Bobby J, Mas Ichak, Mas Habibi, Mas Luthfi, Om Rudi, Mas David, Mas Gombz, Bang T, Mas Kiyep, Mas Adot, Mas Medi

Akhir kata mohon maaf sebesar besarnya atas kekeliruan dan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini, karena sesungguhnya manusia tidak pernah luput dari kesalahan. Penulis juga masih dalam tahap belajar untuk menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua terutama untuk penulis sendiri.

Surabaya, 2022

Maudy Anggoro Judo

ABSTRAK

Manajemen perusahaan memiliki tanggung jawab untuk mengelola aktivitas perusahaan dengan melaporkan hasilnya melalui laporan keuangan. Peran seorang auditor diperlukan untuk menengahi kepentingan manajemen dan kepentingan pemegang saham. Seorang auditor merupakan bagian yang independen dalam memberikan pendapat tentang informasi yang terkandung dalam laporan keuangan melalui kualitas auditnya. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh *audit partner tenure*, rotasi audit, reputasi KAP, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif, sedangkan untuk pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 1378 perusahaan non keuangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Dalam menganalisis data, penelitian ini menggunakan pengujian statistik regresi linear berganda. Berdasarkan perhitungan analisis regresi linear berganda dengan bantuan software SPSS 26.0 menghasilkan bahwa *audit partner tenure* dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi audit dan spesialisasi auditor berpengaruh positif maka dapat meningkatkan kualitas audit.

Kata Kunci: Tenur *Partner* Audit, Rotasi audit, Reputasi KAP, Spesialisasi auditor dan Kualitas audit.

ABSTRACT

The company management has a responsibility to run the company activities by reporting the results through financial statements. The role of an auditor is needed to mediate the management's interest and share holder's concern. An auditor is an independent part of giving an opinion about the information contained in the financial statements through its audit quality. This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of audit partner tenure, audit rotation, accounting firm reputation, and specialization auditor to audit quality. The research method used in this research is quantitative, while for sampling using purposive sampling method. The sample used in this study were 1378 non-financial companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. In analyzing the data, this research uses multiple linear regression analysis. Based on the calculation of multiple linear regression analysis with the help of SPSS 26.0 resulted that audit partner tenure and the accounting firm reputation doesn't effected on audit quality, while specialization auditor and audit rotation have positive effect, so it can improve an audit quality.

Keywords: Audit Partner Tenure, Audit Rotation, Accounting Firm Reputation, Auditor Specialization, and Audit Quality

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan penelitian	4
1.3 Tujuan penelitian	6
1.4 Ringkasan Hasil Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 <i>Audit Partner Tenure</i>	9
2.1.3 Rotasi Auditor.....	10
2.1.4 Reputasi KAP.....	10
2.1.5 Spesialisasi Industri Auditor	11
2.1.6 Kualitas Audit	11
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	12
2.3 Pengembangan Hipotesis	13
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Partner Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	13
2.3.2 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	14
2.3.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	14
2.3.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	15
BAB 3 METODE PENELITIAN	16
3.1 Pendekatan Penelitian	16

3.2 Deskripsi Operasional Variabel	16
3.2.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	16
3.2.2 Variabel Independen (<i>Independent Variable</i>).....	18
3.2.3 Variabel Kontrol	20
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	21
3.4 Populasi dan Sampel	22
3.5 Metode Analisis	22
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	22
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	22
3.5.3 Analisis Regresi	24
3.5.4 Uji Hipotesis	25
3.5.5 Koefisien Determinasi.....	25
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum Penelitian.....	26
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	26
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	29
4.3.1 Uji Normalitas.....	29
4.3.2 Uji Multikolinearitas	29
4.3.3 Uji Autokorelasi	30
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	30
4.4 Uji Analisis Regresi	31
4.5 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	33
4.5.1 Pengaruh <i>Audit Partner Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	33
4.5.2 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	34
4.5.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit	35
4.5.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	36
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	37
5.1 Simpulan	37
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	37
5.3 Saran	37
LAMPIRAN.....	42

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	26
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	27
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	29
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi	31
Tabel 4.5 Uji R^2	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Uji Normalitas	29
Gambar 4.2 Uji Autokorelasi	30
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu.....	42
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik	47
Lampiran 3 Uji Turnitin.....	51