

PENGARUH *CLIENT IMPORTANCE*, *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE*, ROTASI AUDIT, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**RESI AL ANIS
1171002047**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2024**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Resi Al Anis

NIM : 1171002047

Tanda Tangan : 

Tanggal : 28 Agustus 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Resi Al Anis
NIM : 1171002047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh *Clie*n Importance, Fee Audit, Audit
Tenure, Rotasi Audit, dan *Spesialisasi Auditor*
Terhadap Kualitas Audit

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Ekonomi dan Sosial, Universitas Bakrie

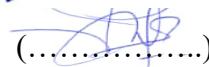
DEWAN PENGUJI

Pembimbing: Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si., AFA, CSRS, CSRA (.....) 

Penguji I : Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA.



Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 27 Agustus 2024

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa, Tugas Akhir ini dapat diselesaikan tidak lepas dari dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si., AFA, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, kritik dan saran, serta motivasi kepada penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Drs. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk bimbingan, masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk bimbingan, masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Orang tua tercinta, Ayahanda Da'ah dan Ibunda Warti yang telah mendo'akan, mendukung dan memotivasi penulis selama ini, terima kasih segalanya;
5. Rekan tercinta dari KAP Yanuar&Riza, Alfath Rohmah C.G, Putra Adi Pangestu dan Sasqia Maulidya yang selalu memberikan bantuan, semangat, dan motivasi kepada penulis selama penyusunan Tugas Akhir.

Penulis berharap semoga pihak-pihak yang telah penulis sebutkan di atas selalu diberikan kesehatan, rezeki yang berkah serta selalu dalam lindungan Allah SWT atau Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan agar penulis dapat memperbaiki kekurangan dan kesalahan tersebut kedepannya. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 28 Agustus 2024

Penulis,



Resi Al Anis

HALAMAN PERNYATAAN PERSEJUTUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Resi Al Anis
NIM : 1171002047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh *Clien Importance, Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2018-2022)*

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Agustus 2024

Yang Menyatakan,



(Resi Al Anis)

**CLIENT IMPORTANCE, FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT,
DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**Resi Al Anis¹

ABSTRAK

Kualitas audit menunjukkan kemampuan auditor dalam mendeteksi dan melaporkan adanya kecurangan (*fraud*) serta kesalahan saji material dalam laporan keuangan klien. Kualitas audit juga berkaitan erat dengan kemungkinan adanya praktik manajemen laba dalam Perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *client importance*, *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Metode pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda pada 395 Perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *client importance*, *fee audit* dan *spesialisasi auditor* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Auditor yang memiliki klien penting dan menerima *fee* audit yang lebih tinggi serta menggunakan auditor yang terspesialisasi dalam bidang tertentu cenderung menghasilkan audit yang berkualitas lebih baik. Sebaliknya, *audit tenure* tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Rotasi audit menunjukkan pengaruh negatif terhadap kualitas audit, menunjukkan bahwa rotasi audit bukanlah jaminan untuk menghasilkan audit yang berkualitas.

Kata kunci: *client importance*, *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, spesialisasi auditor, kualitas audit

¹ Mahasiswa Sarjana Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

CLIENT IMPORTANCE, FEE AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT ROTATION, AND AUDITOR SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY

Resi Al Anis²

ABSTRAK

Audit quality refers to the auditor's ability to detect and report fraud as well as material misstatements in the client's financial statements. It is also closely related to the likelihood of earnings management practices within a company. This study aims to examine the influence of client importance, audit fees, audit tenure, audit rotation, and auditor specialization on audit quality. The data processing method used in this study is purposive sampling, and the data analysis method employs multiple linear regression on 395 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2022. The results show that client importance, audit fees, and auditor specialization have a positive impact on audit quality. Auditors with important clients who receive higher audit fees and those who are specialized in specific areas tend to produce higher quality audits. On the other hand, audit tenure does not show a significant effect on audit quality. Audit rotation, however, has a negative impact on audit quality, indicating that audit rotation does not necessarily guarantee a high-quality audit.

Kata kunci: *clien importance, fee audit, audit tenure, audit rotation, auditor specialization, audit quality*

² Undergraduate student of the Accounting Study Program at Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSEJUTUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.2 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	10
2.2.1 Kualitas Audit	10
2.2.2 <i>Client Importance</i>	11
2.2.3 <i>Fee Audit</i>	12
2.2.4 <i>Audit Tenure</i>	13
2.2.5 Rotasi Audit	14
2.2.6 Spesialisasi Auditor.....	15
2.3 Review Penelitian Sebelumnya	16
2.4 Hipotesis	21
2.4.1 Pengaruh <i>Client Importance</i> terhadap Kualitas Audit	21
2.4.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit.....	22
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	23
2.4.4 Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	24
2.4.5 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Populasi dan Sampling	26
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.3 Definisi Operasional Variabel	27
3.3.1 Kualitas Audit	27
3.3.2 <i>Client Importance</i>	29
3.3.3 <i>Fee Audit</i>	30
3.3.4 <i>Audit Tenure</i>	31
3.3.5 Rotasi Audit	31
3.3.6 Spesialisasi Auditor.....	31

3.4	Metode Analisis Data	32
3.4.1	Statistik Deskriptif	32
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	32
3.4.2.1	Uji Normalitas	33
3.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas	33
3.4.2.3	Uji Multikolinearitas.....	33
3.4.2.4	Uji Autokorelasi	33
3.4.3	Uji Hipotesis.....	34
3.5	Metode Penelitian	35
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1	Hasil Penelitian.....	36
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	36
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	38
4.1.2.1	Uji Normalitas	38
4.1.2.2	Uji Heteroskedastisitas	39
4.1.2.3	Uji Multikolineritas	39
4.1.2.4	Uji Autokorelasi	40
4.1.3	Uji Hipotesis.....	41
4.2	Pembahasan	43
4.2.1	Pengaruh Client Importance terhadap Kualitas Audit	43
4.2.2	Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit.....	44
4.2.3	Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit	45
4.2.4	Pengaruh Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit	46
4.2.5	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit	47
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	48
5.1	Simpulan.....	48
5.2	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	50	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 36

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	27
Tabel 3.2	Tes Durbin Watson	35
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.3	Hasil Uji Hasil Uji Glejser	40
Tabel 4.4	Hasil Hasil Uji Nilai VIF dan Tolerance	41
Tabel 4.5	Hasil Uji Durbin-Watson	41
Tabel 4.6	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel	57
Lampiran 2. Data Variabel yang diolah	59
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas	79
Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas	81
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi	82
Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis.....	83