

ABSTRAK

Auditor merupakan pihak ketiga yang dibutuhkan dalam membantu menyelesaikan permasalahan agensi antara pihak manajemen dengan para pengguna laporan keuangan. Dalam hal ini, kualitas audit yang dihasilkan oleh seorang auditor sangat menentukan bagi para pengguna laporan keuangan sehingga perlu diketahui bagaimana pengaruh beberapa faktor yang diduga dapat menurunkan maupun meningkatkan kualitas audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari tenur audit baik auditor maupun KAP, rotasi audit baik auditor maupun KAP, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan auditan oleh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2017. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 252 sampel. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini merupakan regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan, audit tenur auditor, audit tenur KAP, rotasi KAP, dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan rotasi auditor berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap kualitas audit. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa kemampuan kelima variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen hanya sebesar 44%. Hasil ini menunjukkan masih banyak variabel di luar penelitian yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

Kata kunci: Audit Tenur, Rotasi Audit, Spesialisasi Auditor, Kualitas Audit.

ABSTRACT

The auditor is the third party needed to help solve the agency problem between the management and the users of the financial statements. In this case, the audit quality generated by an auditor is crucial for the users of financial statements so it is necessary to know how the influence of several factors that allegedly can reduce or improve the quality of audit. This study aims to examine the effect of audit tenure both auditors and public accounting firms, audit rotation both auditors and public accounting firms, and auditor specialization on audit quality. This study uses secondary data in the form of audited financial statements by manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015-2017. The sample used in this study amounted to 252 samples. The analysis technique used in this research is logistic regression. The results of this study show that auditor tenure, public accounting firms tenure, public accounting firms rotation, and auditor specialization have no significant effect on audit quality. While the auditor rotation significantly influence the negative direction on audit quality. The result of determination coefficient test shows that the ability of the five independent variables in explaining the dependent variable is only 44%. These results indicate that there are still many variables outside the study that may affect audit quality.

Keywords: *Audit Tenure, Audit Rotation, Auditor Specialization, Audit Quality.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL BAHASA INDONESIA.....	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, & PENGUJIAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Auditing.....	9
2.1.2.1 Audit Laporan Keuangan.....	11
2.1.2.2 Jenis Opini Audit.....	12
2.1.2.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
2.1.3 Kualitas Audit.....	16
2.1.3.1 Audit Tenur.....	18
2.1.3.2 Rotasi Audit.....	20
2.1.3.3 Spesialisasi Audit.....	21
2.1.4 Penelitian Terdahulu.....	21
2.2 Kerangka Pemikiran.....	26
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.3.1 Hubungan antara Audit Tenur Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.3.2 Hubungan antara Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit.....	30
2.3.3 Hubungan antara Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	31
BAB III PENGUJIAN HIPOTESIS.....	32
3.1 Objek Penelitian.....	32
3.2 Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1 Populasi.....	32
3.2.2 Sampel.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	34
3.4 Metode Penelitian.....	35
3.5 Operasional Variabel.....	35

3.6	Teknik Analisis Data	40
3.6.1	Analisis Regresi Logistik.....	40
3.6.1.1	Menilai Kelayakan Model Regresi	41
3.6.1.2	Uji Penilaian Model Fit.....	41
3.6.1.3	Uji Koefisien Determinasi	42
3.6.1.4	Uji Matriks Klasifikasi.....	42
3.6.2	Pengujian Hipotesis	42
3.6.2.1	Pengujian Pengaruh Secara Parsial.....	42
3.6.2.2	Pengujian Pengaruh Secara Simultan	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Hasil Penelitian.....	45
4.1.1	Hasil Analisis Regresi Logistik	45
4.1.1.1	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	45
4.1.1.2	Hasil Uji Menilai Model Fit.....	46
4.1.1.3	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
4.1.1.4	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	48
4.1.2	Pengujian Hipotesis	49
4.1.2.1	Uji Parsial	49
4.1.2.1.1	Pengaruh Audit Tenur <i>Firm-to-Firm</i> (X_1) Terhadap Kualitas Audit (Y_1)	50
4.1.2.1.2	Pengaruh Audit Tenur <i>Person-to-Person</i> (X_2) Terhadap Kualitas Audit (Y_1)	51
4.1.2.1.3	Pengaruh Rotasi KAP (X_3) Terhadap Kualitas Audit (Y_1)	51
4.1.2.1.4	Pengaruh Rotasi Auditor (X_4) Terhadap Kualitas Audit (Y_1).....	51
4.1.2.1.5	Pengaruh Spesialisasi (X_5) Terhadap Kualitas Audit (Y_1).....	52
4.1.2.2	Uji Simultan.....	52
4.2	Pembahasan	53
4.2.1	Pengaruh Audit Tenur <i>Firm-to-Firm</i> Terhadap Kualitas Audit	53
4.2.2	Pengaruh Audit Tenur <i>Person-to-Person</i> Terhadap Kualitas Audit... 54	54
4.2.3	Pengaruh Rotasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	54
4.2.4	Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	55
4.2.5	Pengaruh Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit	55
BAB V PENUTUP.....		57
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Keterbatasan Penelitian	58
5.3	Saran	58
DAFTAR PUSTAKA		60
LAMPIRAN.....		62
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....		105

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 29



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	21
Tabel 3.1	34
Tabel 3.2	36
Tabel 4.1	46
Tabel 4.2	47
Tabel 4.3	47
Tabel 4.4	48
Tabel 4.5	50
Tabel 4.6	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	62
Lampiran 2	65
Lampiran 3	74
Lampiran 4	85
Lampiran 5	94
Lampiran 6	100
Lampiran 7	104

