

**ANALISIS AUDIT TENURE DAN SPESIALISASI INDUSTRI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

**HITRIO SUKRIANTO**

**1114000139**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA 2020**

**ANALISIS AUDIT TENURE DAN SPESIALISASI INDUSTRI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

**HITRIO SUKRIANTO**

**1114000139**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA 2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**ANALISIS AUDIT TENURE, DAN SPESIALISASI INDUSTRI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR PERIODE 2017-2019**

Disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dandi Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 7 Januari 2022

**HITRIO SUKRianto**

1114000139





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

### **ANALISIS AUDIT TENURE, DAN SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR PERIODE 2017-2019**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **8 September 2021** dengan nilai **72.25 (B)**.

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Penguji 1)
4.  ..... Muhammad Yusuf, SE, M.Ak.  
(Penguji 2)

## PERSETUJUAN BIMBINGAN

Skripsi dengan judul :

### **ANALISIS AUDIT TENURE, DAN SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR PERIODE (2017-2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA dan diketahuin oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, sera dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 7 Januari 2022

Pembimbing

Ttd



Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA

Kepala Program Studi S1Akuntansi

Ttd



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT

Hitrio Sukrianto  
1114000139  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA.

**ANALISIS AUDIT TENURE DAN SPESIALISASI INDUSTRI  
TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk (1) menganalisis masa perikatan audit dan spesialisasi industri seberapa besar pengaruhnya terhadap kualitas audit. (2) Menguji dan mengetahui besarnya pengaruh masa perikatan audit, dan *Spesialisasi Industri* secara simultan terhadap kualitas audit. Auditor bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit guna memperoleh kepastian yang layak tentang apakah laporan keuangan telah bebas salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan ataupun kecurangan. Rumusan pada penelitian ini adalah (1) Apakah *Audit Tenure* Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur berpengaruh terhadap kualitas audit? (2) Apakah *Spesialisasi Industri* Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur berpengaruh terhadap kualitas audit?

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif dan menggunakan data sekunder serta software olah data *evIEWS 9*. Populasi dan sampel dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 sampai tahun 2019. Dari total populasi 57 perusahaan manufaktur dan sampel ditentukan berdasarkan metode *purpose sampling* sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 30 perusahaan manufaktur. Teknik pengumpulan data penelitian ini menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan uji t.

Hasil pada penelitian ini adalah (1) Secara parsial tidak terdapat pengaruh yang positif dan tidak signifikan antara *Audit Tenure* terhadap kualitas audit dengan hasil uji nilai t-statistiknya yaitu sebesar 1,866 lebih besar dari nilai t-tabel yaitu 1,655 dengan nilai signifikan 0,068 lebih besar dari 0,05. Dengan demikian hipotesis tersebut di tolak. (2) Secara parsial tidak terdapat pengaruh yang positif dan tidak signifikan antara *Spesialisasi Industri* terhadap Kualitas Audit dengan hasil uji nilai t-statistiknya yaitu sebesar 0,062 lebih kecil dari nilai t-tabel yaitu 1,655 dengan signifikansi 0,898 lebih besar dari 0,05. Dan dengan demikian hipotesis tersebut di tolak.

***Kata Kunci: Audit Tenure, Spesialisasi Industri dan Kualitas Audit.***

Hitrio Sukrianto  
1114000139  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA.

**ANALYSIS OF AUDIT TENURE AND INDUSTRY  
SPECIALIZATION ON THE QUALITY OF AUDIT  
EMPIRICAL STUDIES IN MANUFACTURING COMPANIES**

**ABSTRACT**

*This study aims to (1) analyze the audit engagement period and Industry Specialization how much influence it has on Audit Quality. (2) Testing and knowing the magnitude of the effect of the audit engagement period, and industry specialization simultaneously on Audit Quality. The auditor is responsible for planning and performing the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement, whether due to error or fraud. The formulations in this study are (1) Does the Audit Tenure of Public Accountants in manufacturing companies affect Audit Quality? (2) Does the Public Accountant's Industry Specialization in manufacturing companies affect Audit Quality?*

*The method used in this study is a quantitative research method and uses secondary data and evIEWS 9 data processing software. The population and sample in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019. The data collection technique in this study uses the documentation method through the official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). From a total population of 57 manufacturing companies and the sample was determined based on the purposive sampling method so that the total observations in this study were 30 manufacturing companies. The hypothesis testing of this study used the t test.*

*The results in this study are (1) Partially there is no positive and insignificant effect between Audit Tenure on audit quality with the result of the t-statistical test value of 1.866 which is greater than the t-table value of 1.655 with a significant value. of 0.068 is greater than 0.05. Thus the hypothesis is rejected. (2) Partially there is no positive and insignificant effect between Industrial Specialization on Audit Quality with the test results of the t-statistic value of 0.062 which is smaller than the t-table value of 1.655 with a significance of 0.898 greater than 0.05. And so the hypothesis is rejected.*

**Keywords : Audit Tenure, Industry Specialization and Audit Quality.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta. Dengan skripsi yang berjudul: **“Analisis Audit Tenure, Dan Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur periode 2017-2019”**.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burdah., BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi
4. Bapak Drs. Dadang Rahmat, Ak, M.Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penelitidalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Bapak Muhammad Yusuf, SE, M.Ak. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.



6. Untuk kedua orang tua dan juga keluarga saya, yang semuanya itu telah memberikan kasih sayang dan perhatian dengan tulus, semangat dan bantuan, serta dukungan moral dan material dengan penuh keikhlasan

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih terdapat kekurangan-kekurangan yang merupakan kelemahan peneliti dalam melaksanakan tugas penelitian ini, untuk itu peneliti mohon maaf. Demi penyempurnaan skripsi ini, peneliti berharap dengan segala hormat, saran dan pendapat serta pengkritikan dari tim penguji.

Jakarta, 4 Januari 20212

Penulis

**HITRIO SUKRIANTO**

1114000139

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>COVER</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERSETUJUAN BIMBINGAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Akuntansi dan auditing .....	11
2.2.2. Teori Sinyal .....	11
2.2.3. Teori Agensi .....	12
2.2.4. Standar Auditing.....	13
2.2.5. Masa Perikatan Audit ( <i>Audit Tenure</i> ).....	16
2.2.6. Spesialisasi Industri .....	18
2.2.7. Kualitas Audit.....	20
2.2.8. Leverage.....	23
2.2.9. Pertumbuhan.....	24
2.2.10. AkruaI Diskresioner .....	24
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	25
2.3.1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit .....	25
2.3.2. Pengaruh Spesialisasi Industri dengan Kualitas Audit.....	27

	<b>Halaman</b>
2.4 Hipotesis .....	27
2.5 Kerangka Konseptual Penelitian .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1. Karakteristik Penelitian .....	30
3.2. Populasi dan Sampel .....	31
3.2.1. Populasi Penelitian .....	31
3.2.2. Sampel Penelitian .....	31
3.3. Variabel Penelitian .....	32
3.4. Teknik pengolahan Data .....	32
3.5. Uji Statistik Deskriptif .....	33
3.5.1. Uji Asumsi Klasik .....	34
3.5.2. Analisa Regresi Linear berganda .....	37
3.5.3. Uji Hipotesis .....	39
3.5.3.1. Pengujian Kesesuaian Model ( <i>Goodness Of Fit</i> ) .....	39
3.5.3.2. Uji T-test .....	40
3.5.3.3. Uji R <sup>2</sup> (koefisien Determinasi) .....	42
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	44
4.2 Analisis Data .....	46
4.2.1 Analisis Deskriptif .....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	48
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	48
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas .....	49
4.2.2.3 Uji Heterokedastisitas .....	50
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	51
4.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
4.3.1. Uji Statistik Individual (Uji Statistik t) .....	52
4.3.2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
4.4. Pembahasan .....	53
4.4.1 Pengaruh Audit tenure Terhadap Kualitas audit .....	53
4.3.2 Pengaruh Spesialis Industri Terhadap Kualitas audit .....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1. Kesimpulan .....	55
5.2. Saran .....	55

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Fenomena Kualitas Audit .....	3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	10
Tabel 4.1 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI.....	45
Periode tahun 2017-2019 .....	45
Tabel 4.3 Descriptive Statistic .....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-smirnov .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser Abs .....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Run Test .....	52
Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Uji Statistik .....	53
DAFTAR PUSTAKA .....	59

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 1. Kerangka Analisis .....</b>	<b>29</b>
<b>Gambar 1. Uji t .....</b>	<b>42</b>