



UIN SUSKA RIAU

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, *AUDIT TENURE*,  
REPUTASI KAP DAN SPESIALISASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer  
& Perangkat Lainnya yang Terdaftar di  
BEI Periode 2016-2020)**

**SKRIPSI**



**UIN SUSKA RIAU**

**Oleh:**

**SRILEN WAHYUNI**  
**NIM. 11770323471**

**UIN SUSKA RIAU**

**JURUSAN AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

**PEKANBARU**

**2022**

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis atau menggunakan sebagian atau seluruh karya tulis tersebut untuk tujuan komersial atau tujuan lain tanpa menyebutkan sumber.
  2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.





UIN SUSKA RIAU

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, *AUDIT TENURE*,  
REPUTASI KAP DAN SPESIALISASI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer  
& Perangkat Lainnya yang Terdaftar di  
BEI Periode 2016-2020)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 1  
Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU

Oleh:

**SRILEN WAHYUNI**

**NIM. 11770323471**

**JURUSAN AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

**PEKANBARU**

**2022**

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

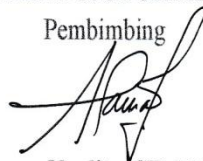
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SriLen Wahyuni  
Nim : 11770323471  
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial  
Program Studi : Akuntansi S1  
Judul : Pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure*, Reputasi KAP Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa & Perangkat Lainnya Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)  
Tanggal Ujian : 07 Juli 2022

DISETUJUI OLEH,

Pembimbing



Anna Nurlita, SE, M.Si

NIK.130717123

MENGETAHUI,

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan  
Ilmu Sosial



Dr. Hi Mahyarni, S.E., M.M.  
NIP. 19700826 199903 2 001

Ketua Program Studi  
Akuntansi S1



Faiza Muklis, S.E., M.Si. Ak

NIP. 19741108 200003 2 004



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Srlen Wahyuni  
 NIM : 11770323471  
 Jurusan : S1 Akuntansi  
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial  
 Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure*, Reputasi KAP Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektot Jasa Komputer & Perangkat Lainnya Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)  
 Tanggal Ujian : Kamis, 07 Juli 2022

#### Tim Penguji

Ketua  
 Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS.  
 S.E., M.Si. Ak. CA

Sekretaris  
 Martha Hasanah, S.H., M.H

Anggota  
 Dr. Nanda Suryadi, S.E., M.E

Anggota  
 Aras Aira, S.E., M.Ak



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Lampiran surat  
 Nomor : Nomor 25/2021  
 Tanggal : 10 September 2021

#### SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini.

Nama : Srlen Wahyuni  
 NIM : 11770323471  
 Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru/ 1 Januari 1999  
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
 Prodi : Akuntansi S1  
 Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*:

**Pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure*, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer & Perangkat Lainnya yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)**

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa:

1. Penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*~~ dengan judul sebagaimana tersebut diatas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*~~ saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apabila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya\*~~ saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 18 juli 2022

Yang Membuat Pernyataan

  
 Srlen Wahyuni  
 NIM. 11770323471

\*pilih salah satu sesuai karya tulis

## ABSTRAK

### **PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, *AUDIT TENURE*, REPUTASI KAP DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer & Perangkat Lainnya yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)**

Oleh :

**Srilen Wahyuni**  
**NIM. 11770323471**

*Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh pergantian auditor audit tenure, reputasi kap dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit (studi empiris pada sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang terdaftar di Bursa efek indonesia tahun 2016-2020). Penelitian ini tergolong dalam jenis penelitian dengan data kuantitatif . Populasi dalam penelitian ini adalah 774 perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonsia (BEI) tahun 2016-2020. Dalam penelitian ini pemilihan sampel menggunakan purposive sampling sehingga didapat jumlah sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 30 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Metode analisis penelitian data yang digunakan analisis regresi logistik dengan bantuan menggunakan software spss 26 sebagai alat uji untuk melakukan pengolahan data. Berdasarkan hasil penelitian menunjukan bahwa pergantian auditor tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit, audit tenure tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit, reputasi kap tidak mempunyai pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil spesialisasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.*

**Kata kunci :** *Kualitas Audit, Pergantian Auditor, Audit Tenure, Reputasi Kap dan Spesialisasi auditor*

UIN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumbernya.
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## ABSTRACT

### **THE EFFECT OF AUDITOR CHANGE, AUDIT TENURE, KAP REPUTATION AND AUDITOR SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY**

**(Empirical Study on Computer Services & Other Devices Sub-Sector Companies Listed on the IDX for the 2016-2020 period)**

BY :

**Srilen Wahyuni**  
**NIM. 11770323471**

*This study aims to analyze the effect of changing auditor tenure, reputation and auditor specialization on audit quality (empirical studies on the sub-sector of computer services & other equipment listed on the Indonesian stock exchange in 2016-2020). This research belongs to the type of research with quantitative data. The population in this study is 774 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2020. In this study, the sample selection used purposive sampling so that the number of samples used in this study was 30 samples of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2020. The data research analysis method used was logistic regression analysis with the help of SPSS 26 software as a test tool to perform data processing. Based on the results of the study, it shows that auditor turnover does not have a significant effect on audit quality, audit tenure does not have a significant effect on audit quality, and hood reputation does not have a significant effect on audit quality. While the results of auditor specialization have no significant effect on audit quality.*

**Key words:** *Audit Quality, Auditor Change, Audit Tenure, Head Reputation and Auditor Specialization*

## KATA PENGANTAR



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh isi karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Sa'ari Kasim Riau

*Alhamdulillah* segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pergantian Auditor, Audit Reputasi Kap dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer & Perangkat Lunaknya yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020”**. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim.

Shalawat dan salam semoga selalu tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan yakni Din Al-Islam.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang dihadapi oleh peneliti namun pada akhirnya dapat dilalui berkat bantuan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Dengan diringi rasa hormat, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M. Ag, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.





4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau .
5. Ibu Dr. Julina, SE, M. Si, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau
6. Ibu Faiza Muklis, S.E, M.Si, Akt, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Anna Nurlita, SE, M. Si, selaku Dosen Pembimbing Proposal dan Skripsi yang sangat baik kepada penulis. Terima kasih banyak kepada ibu telah bersedia meluangkan waktu, memberikan arahan, saran, motivasi serta bimbingan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
8. Bapak Andri Novius, SE, M. Si. Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih telah membantu dan memotivasi penulis selama kuliah di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
9. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial yang telah memberi penulis ilmu pengetahuan dan informasi selama perkuliahan dan proses membuat skripsi.
10. Biro administrasi, Staf dan seluruh Pegawai yang telah membantu penulis dalam mengurus segala surat yang diperlukan selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
11. Kedua orang tua tersayang dan tercinta, Basril dan Fitrawati, yang selalu menjadi sumber motivasi terbesar dalam hidup penulis. Terima kasih

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk dukungan, perhatian, kasih sayang dan do'a yang tak berkesudahan.

Kemudian adik penulis yaitu Nela Putri Angreni, Rido El Basri, dan Nurul Ramadhan. Terima kasih untuk kehangatan, kasih sayang, motivasi dan menjadi sumber kebahagiaan meskipun jauh dari penulis. Kemudian untuk keluarga besar penulis kakek dan nenek, paman dan tante, saudara dan saudari, penulis sangat beruntung memiliki mereka semua. Terima kasih untuk setiap do'a dan dukungannya.

12. Teman-teman terbaik penulis yaitu Dinda Fricillia Veralda, Habil Meiwanaldi, Siti Rahmana, Meilisa, Indah Septia dan Septi Yunarti. Terima kasih telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta selalu memberikan motivasi ketika penulis mulai patah semangat dalam mengerjakan skripsi.
13. Teman-teman terbaik penulis yaitu Atika Meira Efendi, Eva Elpina, Ega Yunisha, Maria Ulfa, dan Siti Mairani Hasibuan. Terima kasih atas waktu, bantuan dan *support* nya selama kuliah di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
14. Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017 terutama untuk kelas A dan kelas A konsentrasi audit yang selalu memberi bantuan dan informasi selama kuliah di Universitas Sultan Syarif Kasim Riau.
15. Serta Seluruh pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga semua bantuan yang diberikan menjadi nilai ibadah disisi Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari



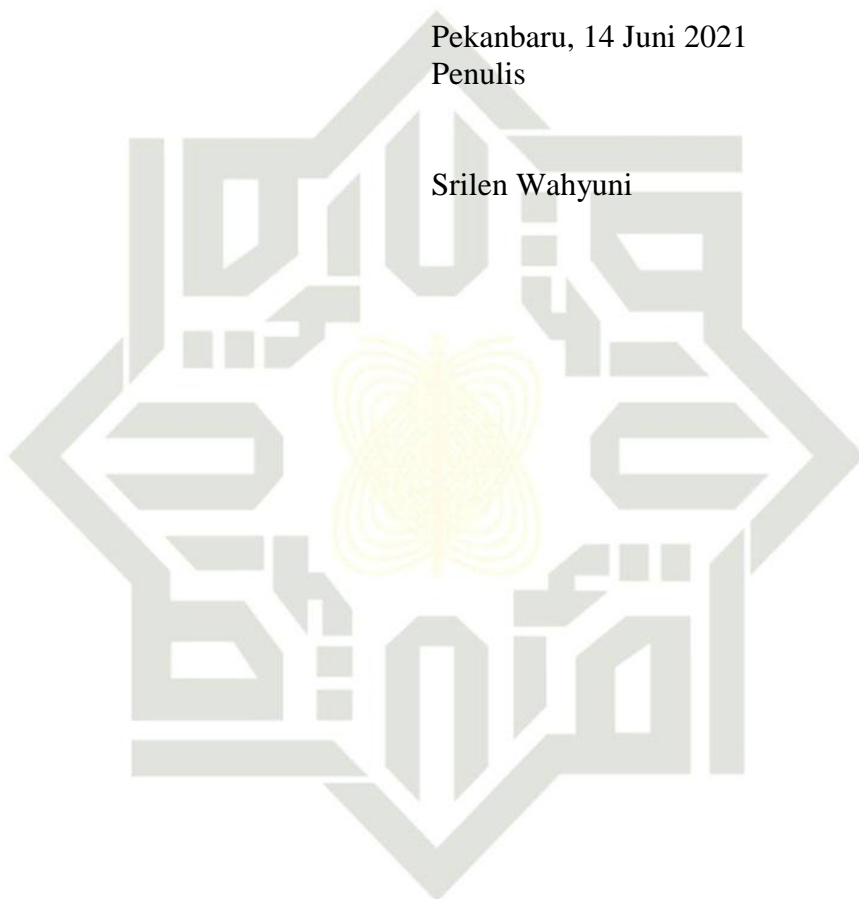
UIN SUSKA RIAU

kesempurnaan, terdapat banyak kekurangan disebabkan keterbatasan pengetahuan yang dimiliki. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan-perbaikan kedepannya. Penulis juga berharap karya ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Aamiin Ya Robbal ‘Alamin.

Pekanbaru, 14 Juni 2021

Penulis

Srilen Wahyuni



UIN SUSKA RIAU

**Hak Cipta Biliindungi Undang-Undang**

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Agency Theory .....	13
2.1.2 Kualitas Audit .....	14
2.1.3 Pergantian Auditor .....	13
2.1.4 <i>Audit Tenure</i> .....	16
2.1.5 Reputasi KAP .....	17
2.1.6 Spesialisasi Auditor .....	20
2.1.7 Pandangan Islam Terhadap Profesi Auditor .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Kerangka Penelitian .....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	35
3.1 Desain Penelitian .....	35
3.2 Populasi dan Sampel .....	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.4 Operasional Variabel Penelitian .....	37



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5 Teknik Analisis Data.....	41
3.6 Statistik Deskriptif.....	42
3.7 Uji Asumsi Klasik .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	47
4.3 Analisis Regresi Logistik .....	49
4.3.1 Uji Kelayakan Model .....	49
4.3.1.1 Menilai Kelayakan Model Regresi(Hosmer and Lemeshow’s of Fit Test) .....	49
4.3.1.2 Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ), .....	50
4.3.2 Uji Multikolinieritas .....	52
4.3.3 Uji Simultan ( <i>Omnibus Test</i> ),.....	53
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ), ...	54
4.3.5 Tabel klasifikasi.....	54
4.3.6 Uji Parsial ( <i>Wald</i> ).....	56
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
4.4.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit..	58
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit .....	61
4.4.3 Pengaruh Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit.....	62
4.4.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	63
<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

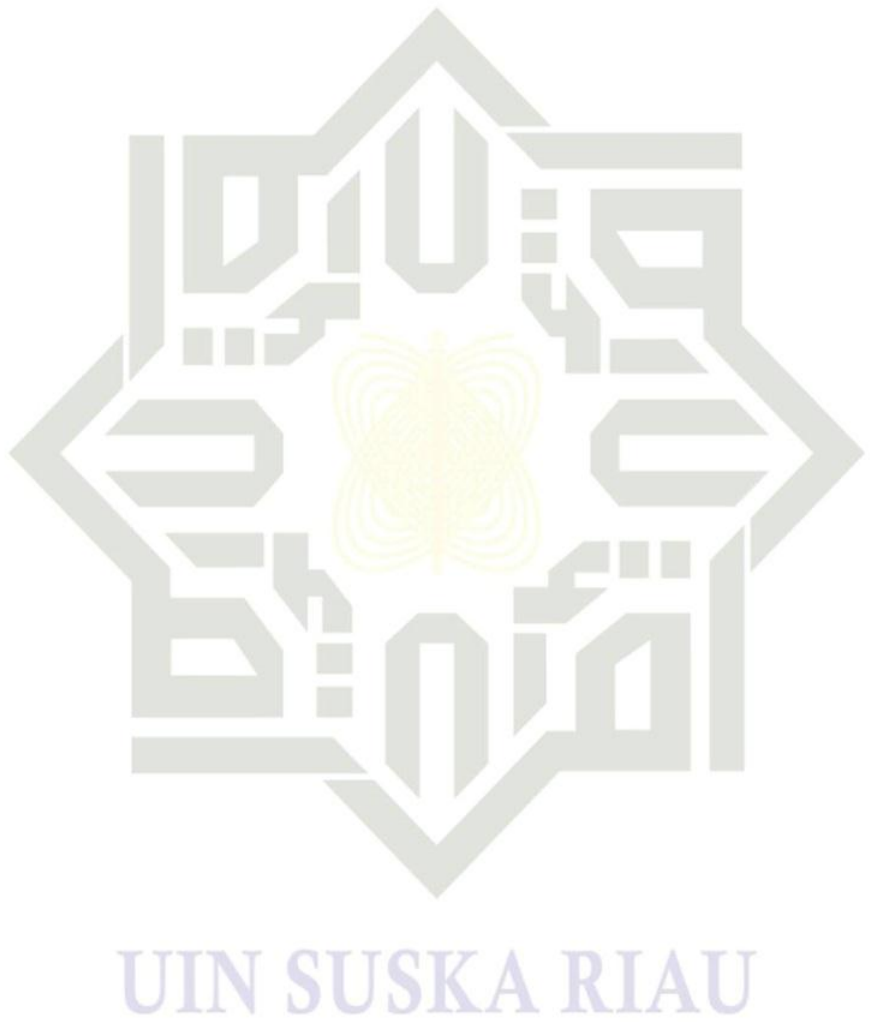
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip, mengutip sebagian atau seluruhnya karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Penelitian Terdahulu.....	23
Seleksi Kriteria Sampel Penelitian .....	36
Sampel Penelitian .....	36
Seleksi Kriteria Sampel Penelitian .....	47
Sampel Penelitian .....	47
Descriptive Statistics .....	48
Hasil Uji Hosmer and Lemeshow.....	50
Hasil Uji Overall Model Fit Test.....	51
Correlation Matrix .....	51
Omnibus Tests of Model Coefficients.....	52
Variables in the Equation .....	56
Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Penelitian .....	28



### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### Latar Belakang

Pada umumnya, tujuan perusahaan dibedakan berdasarkan tujuan ekonomi dan tujuan sosial. Tujuan ekonomi adalah bagaimana upaya dari perusahaan untuk mempertahankan eksistensinya. Dalam hal ini, perusahaan yang berfokus pada mendapatkan keuntungan akan memfokuskan kegiatan dengan tujuan meningkatkan nilai dari perusahaan secara maksimal. Perusahaan yang sudah *go public* yang telah memperoleh dana dari pihak luar selain pihak bank atau telah resmi mendaftarkan sahamnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki kewajiban untuk mempublikasikan laporan keuangan perusahaan secara ekstensif, karena laporan keuangan yang telah dipublikasikan dapat dijadikan sebagai alat acuan pengambilan keputusan oleh pihak yang berkepentingan (*stakeholder*).

Mengingat banyak pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan maka informasi dalam laporan keuangan harus diungkapkan secara relevan dan dapat diandalkan sehingga kepentingan dari berbagai pihak dapat terpenuhi. Masing-masing pihak berusaha memaksimalkan keinginan pribadi. *Principals* menginginkan hasil akhir keputusan yang menghasilkan laba sebesar besarnya atau penambahan nilai investasi dalam perusahaan. *Agent* pun pasti memiliki kebutuhan pribadi yang ingin di capai yakni penerimaan kompensasi yang layak atas kinerja yang telah dilakukan, kedua pihak ingin





UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

terhindar dari resiko yang tidak diinginkan, karena itulah dibutuhkan auditor independen sebagai penengah antara hubungan *Principal* dan *agent*. Indonesia merupakan negara yang mewajibkan melakukan pergantian auditor. Pada tanggal 6 April 2015, Pemerintah mengeluarkan Peraturan Pemerintah (PP) No.20 tahun 2015 mengenai perihal Praktik Akuntan Publik (PP No.20/2015) yang berupa kelanjutan dari Undang-Undang No.5 tahun 2011 perihal Akuntan Publik. Dalam penelitian ini, penulis mencoba rotasi auditor, *audit tenure*, reputasi KAP, dan spesialisasi auditor sebagai variabel independen untuk menguji pengaruhnya terhadap kualitas audit.

Fenomena yang terjadi berkaitan dengan kualitas audit seperti yang terjadi pada PT Envy Technologies Indonesia Tbk (ENVY) terkait dugaan manipulasi atas laporan keuangan (lapkeu) anak usahanya, yaitu PT Ritel Global Solusi (RGS) tahun 2019. PT Envy Technologies Indonesia Tbk ENVY merupakan bagian dari perusahaan jasa sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya. Sedangkan PT Ritel Global Solusi (RGS) adalah anak usaha ENVY dengan porsi kepemilikan 70% yang bergerak bidang jasa perdagangan dengan berbasis online melalui aplikasi "KO-IN".

Pada tanggal 19 Juli 2021, Bursa Efek Indonesia (BEI) menyampaikan surat permintaan penjelasan kepada perseroan lewat surat Nomor: S-05030/BEI/PP1/07.2021 perihal Surat Somasi dari PT Ritel Global Solusi (RGS) kepada PT Envy Technologies Indonesia Tbk ENVY. Dalam suratnya kepada ENVY, BEI mempertanyakan soal angka-angka keuangan RGS yang



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Sakiptemilk UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Saifudin Masim Riau

dikonsolidasikan ke laporan keuangan tahunan (LKT) 2019 ENVY mengingat RGS disebutkan tidak menyusun laporan keuangan tersebut.

BEI pun meminta tanggapan dan penjelasan ENVY terhadap tuduhan dugaan manipulasi data RGS dalam Laporan Keuangan Tahunan (LKT) 2019 perseroan. Berdasarkan keterbukaan informasi, manajemen ENVY menjelaskan laporan keuangan konsolidasi tersebut sepenuhnya telah memperoleh persetujuan manajemen yang menjabat pada periode tersebut.

ENVY juga menyebutkan bahwa pihak manajemen saat ini tidak mengetahui secara pasti proses yang dilakukan saat itu sehingga munculnya laporan konsolidasi tersebut. Menanggapi hal tersebut, manajemen ENVY mengatakan saat ini sedang meminta klarifikasi ke pihak auditor atas beberapa keraguan termasuk laporan keuangan RGS.

Dalam proses meminta klarifikasi ini, Corporate Secretary ENVY, Sovana S. Deil mengatakan pada 7 Juni 2021 telah diadakan pertemuan antara direksi perseroan dan manajemen RGS untuk membahas permasalahan tersebut. Perseroan akan mengklarifikasi permasalahan Laporan Keuangan (LK) ini dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan selaku akuntan publik pada saat itu.

Pertemuan dengan pihak auditor telah dilaksanakan pada 30 Juni 2021 secara daring melalui Zoom. Manajemen juga telah menyampaikan surat resmi kepada pihak auditor tertanggal 12 Juli 2021 untuk klarifikasi beberapa keraguan. Namun sampai saat ini belum ada tanggapan dari pihak auditor.



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milk UIN Suska Riau  
State of Islamic University of Sultan Saifuddin Dasim Riau

Perdagangan saham ENVY telah dihentikan sementara oleh BEI sejak 1 Desember 2020. BEI menyebut penghentian sementara atau suspensi atas saham dengan kode ENVY tersebut sehubungan dengan penelaahan bursa atas laporan keuangan interim per 30 September 2020 milik Envoy (www.cnbcindonesia.com, 2021).

Penelitian-penelitian mengenai kualitas audit telah banyak dilakukan oleh peneliti sebelumnya, namun jenis variabel yang diteliti berbeda-beda satu sama lain. Beberapa faktor yang mungkin dapat mempengaruhi kualitas audit diantaranya adalah pergantian auditor. Pergantian auditor Menurut Wiguna & Wadera (2016), pergantian auditor ialah perubahan, pergantian, atau mutasi auditor dari suatu KAP tertentu yang dilakukan oleh perusahaan klien atau *auditee* atas suatu penugasan audit. Berdasarkan teori agensi, keberadaan perusahaan memiliki batasan (*boundaries*) dengan pihak-pihak tertentu seperti pasar. Oleh sebab itu perusahaan berupaya menerbitkan laporan keuangan auditan dengan kualitas yang baik dengan melakukan kewajiban rotasi audit, untuk meningkatkan kepercayaan publik dan meminimalisir adanya kepentingan tertentu (Kurniasih & Rohman, 2014).

Faktor selanjutnya yaitu *audit tenure*. *Audit tenure* merupakan masa perikatan audit (*Audit Tenure*) adalah masa jangka waktu perikatan yang terjalin antara KAP dengan *auditee* yang sama. Masa perikatan dapat berdampak pada perusahaan klien seperti hubungan emosional auditor-klien, independensi, *fee*, kompetensi, dan lain sebagainya (Nuratama, 2011).



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Dan selanjutnya yaitu reputasi KAP. Reputasi KAP merupakan kepercayaan publik terhadap auditor atas kinerjanya. Auditor bertanggung jawab untuk tetap menjadi kepercayaan publik dan menjaga nama baik auditor sendiri atas nama KAP tempat auditor tersebut bekerja dengan mengeluarkan opini yang sesuai dengan keadaan perusahaan (Verdiana et al., 2013) Menurut Crasswell (1998) dalam Rahayu & Santi (2012) reputasi auditor merupakan prestasi dan kepercayaan publik yang disandang auditor atas nama besar yang dimiliki auditor tersebut. Klien biasanya mempersepsikan bahwa auditor yang berasal dari KAP besar dan yang memiliki afiliasi dengan KAP internasional yang memiliki kualitas yang lebih tinggi karena auditor tersebut memiliki karakteristik yang dapat dikaitkan dengan kualitas seperti pelatihan, pengakuan internasional, serta adanya *peer review*.

Terakhir yaitu spesialisasi auditor. Spesialisasi auditor Menurut Owsoho (2002) dalam Nizar (2017) menyatakan bahwa spesialisasi auditor memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai karakteristik bisnis klien dibandingkan dengan auditor non spesialis. Spesialisasi auditor juga lebih mungkin untuk mendeteksi kekeliruan dan penyimpangan yang terjadi pada laporan keuangan, sehingga dapat membantu perusahaan dalam menyediakan informasi laba yang lebih baik. Manajer dan senior audit spesialis akan lebih baik dalam mendeteksi terjadinya kesalahan jika mereka diberikan tugas audit sesuai dengan spesialisasi mereka.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan Oleh Sari&Rahma (2021) Hasil penelitian menunjukkan empiris bahwa pergantian



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Dak Xipta mik UN Suska Riau  
State Isami University of Sultan Saarif Kasim Riau

auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, reputasi kap berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Adapun perbedaannya dengan penelitian yang akan dilakukan peneliti yaitu peneliti menambahkan variabel spesialisasi auditor sebagai variabel independen dan peneliti akan menggunakan sampel pada perusahaan Subsektor Jasa Komputer & Perangkat Lainnya yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

Alasan ditambahkannya spesialisasi auditor sebagai variabel independen yaitu karena variabel independen (pergantian auditor, *audit tenure* dan reputasi KAP) hanya mampu menjelaskan variabel dependen (kualitas audit) sebesar 11% sedangkan sisanya sebesar 89% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dipakai pada penelitian tersebut seperti spesialisasi auditor. Dan juga spesialisasi auditor merupakan variabel yang disarankan oleh peneliti sebelumnya. Spesialisasi Auditor merupakan salah satu faktor penting yang menentukan kualitas audit, karena dengan spesialisasi auditor dapat mengetahui bagaimana perbedaan kualitas audit dari spesialisasi auditor dan non spesialisasi auditor.

Berdasarkan hal tersebut akhirnya peneliti memutuskan untuk menambahkan variabel spesialisasi auditor dengan dasar pengambilan variabel yaitu dari jurnal milik Irma et.al (2019) yang berjudul pengaruh *audit tenure*, rotasi auditor, reputasi auditor, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Dari hasil penelitian mereka menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi auditor, reputasi



Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
 1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak seluruh atau sebagian tanpa izin UIN Suska Riau.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau  
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

auditor, dan spesialisasi auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas

Berdasarkan hal tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure* Reputasi KAP, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer & Perangkat lainnya yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020)”**.

## 2.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Apakah pergantian auditor berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020?
2. Apakah *audit tenure* berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020?
3. Apakah reputasi KAP berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020?
4. Apakah spesialisasi auditor berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020?
5. Apakah pergantian auditor, *audit tenure*, reputasi KAP, dan spesialisasi auditor berpengaruh secara simultan terhadap kualitas



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menjiptip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016- 2020?

### Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan permasalahan yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh pergantian auditor secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020.
2. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *audit tenure* secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020.
3. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh reputasi KAP secara parsial terhadap terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020.
4. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh spesialisasi auditor secara parsial terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020.
5. Untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh pergantian auditor, *audit tenure*, reputasi KAP, dan spesialisasi auditor secara simultan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang *listing* di BEI tahun 2016-2020.



#### 1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat Penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi profesi Akuntan Publik dan KAP, Dapat digunakan untuk memberikan informasi serta masukan bagi profesi Akuntan Publik dan KAP agar dapat meningkatkan kualitas audit.
2. Bagi perusahaan, dapat menjadi salah satu referensi bagi perusahaan dalam memilih seorang Auditor yang memiliki kemampuan dalam mengaudit laporan keuangan dengan meningkatkan kualitas audit.
3. Bagi Universitas, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi perpustakaan dan pembeding bagi mahasiswa yang ingin melakukan pengembangan penelitian berikutnya di bidang yang sama di masa yang akan datang.
4. Bagi pihak lain yang berkepentingan, menjadi bahan referensi dan informasi untuk menambah pengetahuan, wawasan, dan pemahaman mengenai kualitas audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

UIN SUSKA RIAU





- 1.5 Sistematika Penelitian**
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 1.5 Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan yang digunakan di dalam penelitian ini adalah:

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Pada bab ini dimulai dengan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian.

### **BAB II : LANDASAN TEORI**

Bab ini merupakan landasan teoritis yang digunakan untuk dapat melakukan pembahasan dimana berbagai teori yang berkaitan yaitu pergantian auditor, *audit tenure* reputasi KAP, spesialisasi auditor, dan kualitas audit, penelitian terdahulu, kerangka penelitian dan pengembangan hipotesis.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini membahas jenis penelitian, populasi, sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, variable operasional, serta teknik analisis data.

### **BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini memaparkan hasil dan pembahasan dari penelitian yang telah dilakukan yang kemudian menganalisis permasalahan berdasarkan hasil dan teori-teori yang berhubungan.

### **BAB V : PENUTUP**

Bab ini merupakan kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan penelitian dan juga saran.

## BAB II

### TINJAUAN PUSTAKA

#### Landasan Teori

#### 1. Agency Theory

Menurut Thandiontong (2016, p. 5) menyatakan bahwa teori keagenan merupakan implementasi dalam organisasi modern. Teori agensi menekankan pentingnya pemilik perusahaan menyerahkan pengelolaan perusahaan kepada tenaga-tenaga profesional. Para tenaga-tenaga profesional bertugas untuk kepentingan perusahaan dan memiliki keleluasaan dalam menjalankan manajemen perusahaan. Sehingga dalam hal ini para profesional tersebut berperan sebagai agen-agen pemegang saham. Proses audit terkait dengan kondisi sebelumnya.

Menurut Andriyani & Mudjiyanti (2017) menyatakan bahwa *agency theory* menjelaskan bahwa keagenan didasarkan pada hubungan kontrak antara manajemen sebagai agen dengan pemegang saham sebagai prinsipal.

Menurut Eisenhardt dalam Nirmala & Cahyonowati (2013) berpendapat bahwa teori keagenan (*agency theory*) dilandasi oleh beberapa asumsi. Asumsi-asumsi tersebut dibedakan menjadi tiga jenis, yaitu asumsi tentang sifat manusia, asumsi keorganisasian, dan asumsi informasi. Asumsi sifat manusia menekankan bahwa manusia memiliki sifat mementingkan dirinya sendiri (*self interest*), memiliki keterbatasan rasionalitas (*bounded rationality*), dan tidak menyukai risiko (*risk aversion*).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruhnya dalam bentuk apa pun untuk tujuan komersial atau untuk tujuan lain yang memerlukan izin dari penerbit.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Asumsi keorganisasian menekankan bahwa adanya konflik antar anggota organisasi dan adanya asimetri informasi antara *principal* dan *agent*, sedangkan asumsi informasi menekankan bahwa informasi sebagai barang komoditi yang diperjual belikan.

Konsep Agency Theory menurut Scott (2015) ialah hubungan atau kontrak antara *Principal* dan *agent*, dimana *principal* adalah pihak yang mempekerjakan *agent* agar melakukan tugas untuk kepentingan *principal*, sedangkan Agen adalah pihak yang menjalankan kepentingan *principal*. Berdasarkan laporan tersebut, prinsipal dapat menilai kinerja manajemen. Namun yang seringkali terjadi adalah kecenderungan manajemen untuk melakukan tindakan yang membuat laporannya terlihat baik, sehingga kinerjanya dianggap baik. Untuk mengurangi atau meminimalkan kecurangan yang dilakukan oleh manajemen dan membuat laporan keuangan yang dibuat manajemen lebih dapat dipercaya, maka diperlukan pengujian dan dalam hal itu pengujian tersebut hanya dapat dilakukan oleh pihak ketiga yang auditor independen.

Pengguna informasi laporan keuangan akan mempertimbangkan pendapat auditor yang kredibel. Auditor kredibel berarti dapat memberikan informasi yang lebih baik kepada pengguna informasi, karena dapat mengurangi asimetri informasi antara pihak manajemen dengan pihak pemilik. Jadi, teori keagenan dapat membantu auditor sebagai pihak ketiga dalam

Memahami konflik kepentingan yang muncul antara *principal* dan *agent*. Prinsipal selaku investor bekerjasama dan menandatangani kontrak kerja dengan agen selaku manajemen perusahaan untuk menginvestasikan keuangan mereka.



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Dengan demikian, adanya auditor yang independen diharapkan tidak terjadi kecurangan dalam membuat laporan keuangan oleh manajemen. Serta dapat mengevaluasi kinerja *agent*, sehingga akan menghasilkan sistem informasi yang relevan bagi investor, kreditur, dan pihak lain yang berkepentingan dalam mengambil keputusan rasional untuk investasi.

## Kualitas Audit

Kualitas audit dijadikan sebagai dasar baik-buruknya sebuah laporan keuangan yang telah di audit, kualitas audit di dalam penelitian ini dinilai menggunakan nilai akrual diskrisioner. Kualitas laporan audit ini sendiri dipengaruhi oleh beberapa faktor misalnya independensi auditor, sehingga bagi auditor kualitas audit dinilai bedasarkan apa yang mereka kerjakan sesuai dengan standart professional yang ada dengan tujuan untuk meminimalisir resiko yang ada dan bagi para pengguna laporan keuangan kualitas audit terjadi bila auditor memberikan jaminan bahwa dalam laporan keuangan tersebut sudah tidak ada salah saji yang material serta kecurangan-kecurangan. Dalam mendefinisikan kualitas audit, para peneliti akuntansi mengidentifikasi berbagai dimensi dari kualitas audit. Dengan banyaknya dimensi yang diteliti membuat definisi kualitas audit juga berbeda-beda.

Definisi – definisi tersebut antara lain diberikan oleh DeAngelo (1981) dalam Apandi (2014) bahwa kualitas audit didefinisikan sebagai kemampuan auditor untuk menemukan dan melaporkan adanya kesalahan dalam proses akuntansi pada perusahaan yang diaudit. Sedangkan DeAngelo (1991) dalam Mgbame, et al (2012) mendefinisikan kualitas audit sebagai probabilitas



bahwa auditor akan menemukan baik dan jujur melaporkan kesalahan material keliru dan kelalaian terdeteksi dalam sistem akuntansi klien. Kualitas audit akan tercermin dari kemampuan auditor dalam memahami bisnis proses dan sistem akuntansi perusahaan. kualitas audit sebagai probabilitas bahwa auditor tidak akan melaporkan laporan audit dengan opini wajar tanpa pengecualian untuk laporan keuangan yang mengandung salah saji material. Boynton et al., 2002, p. 329) mendefinisikan sebagai kemampuan auditor bekerja sesuai standar professional yang ada, dapat menilai resiko bisnis auditee dengan tujuan untuk meminimalisasi resiko litigasi, dapat meminimalisasi ketidakpuasan auditee dan menjaga kerusakan reputasi auditor.

### 1.1.3 Pergantian Auditor

Pergantian auditor adalah adanya pergantian auditor maupun KAP antara tahun berjalan dengan tahun sebelumnya (Bangun et al., 2012).

Menurut Mu'afiah (2020) pergantian auditor (*auditor switching*) adalah kebijakan dari perusahaan untuk memutuskan kerjasamanya dengan auditor yang biasanya disebabkan oleh berakhirnya kontrak kerja antara auditor dengan perusahaan.

Pergantian auditor bisa bersifat wajib maupun sukarela. Pergantian auditor yang bersifat wajib terjadi dikarenakan harus dilakukan sesuai dengan peraturan dan standar yang telah ditetapkan, sedangkan pergantian auditor secara sukarela terjadi atas adanya suatu alasan baik dari pihak klien maupun KAP yang bersangkutan (diluar peraturan yang berlaku). Adapun peraturan yang mengatur



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

pergantian auditor atau *auditor switching*, yaitu PP No.20/2015 pasal 11 ayat (1) menjelaskan bahwa KAP tidak lagi dibatasi dalam melakukan audit atas suatu perusahaan. Pembatasan hanya berlaku bagi Akuntan Publik (AP), yaitu selama 5 tahun buku berturut-turut. Setelah melakukan jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu perusahaan selama 5 tahun berturut-turut AP diwajibkan melakukan *cooling-off* selama 2 tahun berturut-turut. Setelah periode *cooling-off* selesai, maka AP dapat kembali memberikan jasa audit yang dimaksud dalam AP dapat kembali memberikan jasa audit pada perusahaan tersebut. Perusahaan yang dimaksud dalam PP No.20/2015 adalah industri di sektor pasar modal, bank umum, dan dana pensiun perusahaan asuransi/reasuransi dijelaskan pada pasal 11 ayat (2).

Pada tahun 2017 OJK mengeluarkan peraturan mengenai pergantian auditor (*auditor switching*) di dalam POJK Nomor 13 Tahun 2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dalam kegiatan jasa keuangan, sesuai pasal 16 yang berisikan (1) Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut-turut. (2) Pembatasan penggunaan jasa audit sebagaimana dimaksud pada ayat (1) juga berlaku bagi AP yang merupakan pihak terasosiasi. (3) Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan hanya dapat menggunakan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama sebagaimana dimaksud pada ayat (1), setelah 2 (dua) tahun buku pelaporan secara berturut-turut tidak menggunakan jasa audit atas informasi



keuangan historis tahunan dari AP yang sama *cooling-off period* (Pasal 16 ayat 1, dan 3). Dalam peraturan tersebut, diatur bahwa institusi jasa keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit untuk Akuntan Publik paling lama 3 (tiga) tahun berturut-turut. Sedangkan pembatasan penggunaan jasa dari KAP bergantung pada hasil evaluasi komite audit. Selain itu, institusi jasa keuangan tidak menggunakan akuntan publik dan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdaftar di OJK.

#### 1.4 Audit Tenure

*Audit Tenure* menurut Qatrunnada (2020) yaitu *audit tenure* merupakan angka waktu lamanya perusahaan menjadi klien dari suatu KAP di mana perusahaan tersebut menggunakan jasa audit pada KAP yang sama dalam kurun waktu tertentu.

*Audit Tenure* adalah masa perikatan audit antara KAP dan klien terkait jasa audit yang telah disepakati sebelumnya. *Tenure* menjadi perdebatan pada saat masa *audit tenure* yang dilakukan secara singkat dan masa *audit tenure* yang dilakukan dalam jangka waktu lama. Hamid (dalam Andriani & Nursiani, 2018) berpendapat bahwa dengan masa *tenure* yang singkat dimana saat auditor mendapatkan klien baru, membutuhkan tambahan waktu bagi auditor dalam memahami klien dan lingkungan bisnisnya. Masa *tenure* yang singkat mengakibatkan perolehan informasi berupa data dan bukti-bukti menjadi terbatas sehingga jika terdapat data yang salah atau data yang sengaja dihilangkan oleh manajer sulit ditemukan.



© Hakipta milik UIN Suska Riau  
 State Isfahmi University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Mulyadi (2017), Perikatan (engagement) adalah kesepakatan dua pihak untuk mengadakan suatu ikatan perjanjian. Dalam perikatan audit, klien yang memerlukan jasa auditing mengadakan suatu ikatan perjanjian dengan auditor. Sedangkan menurut Suhaib Aamir et al (2011) audit tenure adalah masa perikatan (Audit Tenure) adalah lamanya Kantor Akuntan Publik (auditor) dalam menahani (menahan) klien atau jumlah tahun berturut-turut sebuah Kantor Akuntan Publik (auditor) telah mengaudit suatu klien.

### 1.5 Reputasi KAP

Reputasi KAP dapat diartikan sebagai tolak ukur yang memperlihatkan kualitas audit. KAP yang memiliki reputasi nama yang baik akan cenderung tetap mempertahankan reputasinya dengan cara memberikan kualitas audit yang baik (Permatasari & Astuti, 2018).

Berdasarkan ukurannya, KAP digolongkan menjadi dua, yaitu KAP big four dan KAP non big four. KAP big four memiliki beberapa kelebihan dibandingkan dengan KAP non big four, seperti sumber daya dan tenaga-tenaga profesional (partner dan staff) yang jumlahnya lebih banyak, tenaga kerja kompeten dikarenakan seleksi yang ketat dalam proses rekrutmen dan pelatihan yang cukup banyak. Selain itu juga, klien yang dimiliki KAP big four jumlahnya beragam dan lebih banyak dibandingkan KAP non big four, sehingga pengalaman dan pengetahuan yang diperoleh auditor dalam bidang audit akan lebih banyak. Klien yang banyak juga menunjukkan bahwa KAP big four memiliki aset yang lebih besar untuk menunjang proses audit. KAP big four memiliki reputasi yang baik di mata masyarakat, maka itu mereka akan lebih berhati-hati dalam





2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Pak Iptamik UIN Suska Riau  
Stae Ismii University of Sultan Syarif Kasim Riau

melakukan audit untuk menjaga reputasi dan kinerja Auditor yang diberikannya. Kelebihan-kelebihan yang dimiliki KAP big four membantu auditornya dalam menjalankan proses audit yang lebih baik dan sesuai dengan SPAP sehingga auditor lebih mampu mendeteksi dan melaporkan pelanggaran dalam laporan keuangan klien untuk memastikan kesesuaian laporan keuangan dengan SAK. Maka itu, KAP big four diyakini memberikan kinerja Auditor yang tinggi (Kristian, 2018).

Suciana & Setiawan (2018) menyatakan bahwa auditor lebih berhati-hati dalam melaksanakan audit klien yang dianggap penting untuk menjaga reputasinya. Reputasi sebuah KAP berpotensi hancur saat klien utama yang memiliki aset tertinggi mengalami kegagalan audit, sehingga memunculkan motivasi menghasilkan audit berkualitas.

Ada empat Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tergolong ke dalam KAP Berkualitas terbaik di dunia, yang dikenal dengan KAP “*The Big Four*”. Pengelompokan empat besar tersebut didasarkan pada ukuran jumlah pendapat dan jumlah karyawan yang dihasilkan dari kegiatan audit. KAP *The big Four* tersebut adalah sebagai berikut :

1. Pricewaterhouse Coopers (PwC)
2. Deloitte Touche Tohmatsu (Deoitte)
3. Ernst & Young (EY)
4. Knsfield, Peat, Marwick, dan Goerdelller (KPMG)



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Namun, adapun 4 (empat) Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berafiliasi dengan KAP *The Big Four* tersebut yaitu sebagai berikut :

KAP Purwanto, Suhermman, dan Surja yang berafiliasi dengan Ernst & Young.

KAP Osman Bing Satrio & Rekan yang berafiliasi dengan Deloitte Touche Tohmatsu.

KAP Siddharta Widjaja yang berafiliasi dengan Kinsfield, Peat, Marwick, dan Goerdeller (KPMG).

KAP Tanudierja, Wibisana, dan Rekan yang berafiliasi dengan PricewaterHause Coopers (PWC).

Reputasi KAP adalah tujuan sekaligus merupakan prestasi yang hendak dicapai. Bagi perusahaan, reputasi adalah titipan kepercayaan dari masyarakat. Jadi jika perusahaan mengalami krisis kepercayaan dari publik maka akan membawa dampak negatif terhadap reputasi dan akan memerlukan usaha keras untuk menumbuhkan dan membangun kembali kepercayaan (Hartadi, 2009).

Khasani et al (2018) menyatakan KAP besar identik dengan KAP bereputasi tinggi. Ukuran KAP juga menunjukkan kemampuan auditor untuk bersikap independen dan melaksanakan audit secara profesional, sebab KAP menjadi kurang tergantung secara ekonomi kepada klien. Klien juga kurang dapat mempengaruhi opini auditor.

Khasani et al (2018) menyebutkan bahwa dibandingkan dengan KAP kecil, KAP besar mempunyai kemampuan yang lebih baik dalam melakukan



audit, sehingga mampu menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi. Hal tersebut karena KAP besar mempunyai kelebihan yaitu :

- Besarnya jumlah dan ragam klien yang ditangani KAP.
- Banyaknya jasa yang ditawarkan.
- Luasnya cakupan geografis, termasuk adanya afiliasi internasional.
- Banyaknya jumlah staf audit dalam suatu KAP.

### 1.6 Spesialisasi Auditor

Spesialisasi industri KAP menggambarkan keahlian dan pengalaman seorang auditor pada bidang industri tertentu. Spesialisasi auditor diyakini mampu mendeteksi kesalahan-kesalahan dalam laporan keuangan secara lebih baik, meningkatkan penilaian tentang kejujuran laporan keuangan sehingga akan dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan (Buchori & Sudiantoro, 2019)

Spesialisasi Auditor merupakan pihak ketiga yang independen dengan tugas untuk memastikan integritas angka-angka yang telah disajikan dalam laporan keuangan. Pengetahuan mengenai jenis perusahaan klien sangat dibutuhkan bagi seorang auditor untuk memberikan jasa audit. Hal ini dikarenakan kemungkinan adanya perbedaan sifat bisnis, sistem serta prinsip akuntansi yang dimiliki oleh setiap perusahaan.

Pemberian jasa audit yang dilakukan, perlu adanya spesialisasi auditor pada suatu industri yang sama. Auditor dengan klien dalam industri yang sama akan lebih memahami karakteristik perusahaan dengan lebih komprehensif. Spesialisasi auditor memiliki tujuan untuk diferensiasi produk dengan



- 2006).
1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memberikan audit yang berkualitas pada industri tertentu (Dunn & Mayhew,

Menurut Ishak et al (2015) Spesialisasi Auditor adalah auditor yang memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai internal kontrol perusahaan, risiko bisnis perusahaan dan risiko audit pada industri tersebut. Spesialisasi auditor dianggap dapat mendeteksi kesalahan lebih baik, cepat dan efisien, sehingga klien dapat menerima informasi yang relevan, akurat dan andal dari laporan keuangan yang diaudit.

### 1.7 Pandangan Islam terhadap Profesi Auditor

#### a. Surat Al-Hujurat Ayat 6

يَأَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا  
بِجَهْلَةٍ فَتُصْـِٔحُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ ﴿٦﴾

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman! Jika seseorang yang fasik datang kepadamu membawa suatu berita, maka telitilah kebenarannya, agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena kebodohan (kecerobohan), yang akhirnya kamu menyesali perbuatanmu itu”.

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa Allah SWT memerintah kita agar meneliti kebenaran suatu berita sebelum mengambil suatu keputusan, jika langsung menerimanya tanpa meneliti kebenaran dapat berbahaya bagi diri kita sendiri ataupun orang lain. Korelasi ayat tersebut dengan profesi akuntan atau auditor yaitu harus menjalankan tugasnya secara adil, tidak membiarkan prasangka menimpa objektivitas, menjaga sikap memihak atau bersikap skeptisme,



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

maksudnya yaitu tidak mudah percaya terhadap informasi yang diberikan agar informasi akhir yang dihasilkan terhindar dari salah saji, karena apabila demikian akan memberikan efek fatal bagi semua pihak yang berkepentingan.

Selain surat al-hujurat ayat 6 terdapat pula pada surat al-maidah ayat 8 yang menerangkan tentang seorang auditor yang berkaitan dengan kualitas audit :

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاٰنُ قَوْمٍ عَلَىٰ ٱلْأَنفُسِ كَيْفَ عَدَلْتُمْ إِلَىٰ قَوْمٍ لَّمْ يَءِثْبُوا بِكُمْ بِالْبُرْءِ أَفَلَا تَعْقِلُونَ ۗ

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman! Jadilah kamu sebagai penegak keadilan karena Allah, (ketika) menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah kebencianmu terhadap suatu kaum mendorong kamu untuk berlaku tidak adil. Berlaku adillah. Karena (adil) itu lebih dekat kepada takwa. Dan bertakwalah kepada Allah, sungguh, Allah Maha teliti terhadap apa yang kamu kerjakan. (Q.S. Al-Maidah:8)”

Dari ayat tersebut dapat kita ambil kesimpulan bahwa Allah SWT selalu menyerukan kita sebagai umatnya untuk selalu menegakkan kebenaran dan selalu bersikap adil. Jika kita kaitkan dengan audit maka dapat diambil hikmahnya bahwa seorang auditor dalam melakukan proses audit harus menegakkan kebenaran artinya auditor harus melaporkan jika terdapat penyimpangan dalam proses audit yang dilakukan oleh pihak perusahaan tanpa menutupi kesalahan sekecil apapun. Dan juga jangan melakukan penyimpangan dalam proses audit dikarenakan tidak suka atau memiliki kebencian



terhadap seseorang. Kita tetap harus berlaku adil terhadap semua keputusan yang telah di putuskan. Dengan berlaku adil seorang auditor juga dapat mendekatkan diri kepada Allah SWT dan terhindar dari segala perbuatan yang dilarang oleh Allah SWT.

### Penelitian Terdahulu

**Tabel 2. 1**  
**Penelitian Terdahulu**

No	Nama dan Tahun Penelitian	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1	<b>Retna Sari &amp; Mira Rahmi (2021)</b>	Analisis Pengaruh Pergantian Auditor, <i>Audit Tenure</i> Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit	Hasil pengujian hipotesis ini menunjukkan bahwa variabel pada penelitian pergantian auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan variabel reputasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan variabel <i>audit tenure</i> tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
2	<b>Dede Eleindra &amp; Nayang Helma Yunita (2021)</b>	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> dan <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan <i>Financial Distress</i> Sebagai Pemoderasi	Hasilnya menunjukkan bahwa masa audit dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan <i>finanical distress</i> tidak dapat memoderasi pengaruh audit tenur dan auditor switching terhadap kualitas audit.
3	<b>Harry Budiantoro, Amanda Serena, &amp; Hestri Tantriningsih (2020)</b>	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor, dan <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>Audit Tenure</i> dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan spesialisasi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan <i>auditor switching</i> berpengaruh negatif terhadap

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
  2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

4	<p>© Hak cipta UIN Suska Riau</p> <p><b>Namira Ufrida Rahmi, Hengky Setiawan, Jane Evelyn, &amp; Yuni Utami (2019)</b></p>	<p>Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)</p> <p>Pengaruh <i>Audit Tenure</i>, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan Dan <i>Auditor Swicthing</i> Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia</p>	<p>kualitas audit.</p> <p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>Audit Tenure</i>, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Auditor Switching tidak Berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur sektor konsumsi di Bursa Efek Indonesia.</p>
5	<p>State Islamic University of Sultan Syarif Qasim Riau</p> <p><b>Ahmad Buchori &amp; Harry Budiantoro (2019)</b></p>	<p>Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, <i>Audit Tenure</i>, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit</p>	<p>Hasil penelitian ini menunjukkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit, <i>audit tenure</i> berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan spesialisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Secara bersama-sama ukuran perusahaan, <i>audit tenure</i>, dan spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.</p>
6	<p><b>Destian Eka Yuniar Maharani &amp; Ni Nyoman Alit Triani (2019)</b></p>	<p>Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit</p>	<p>Hasilnya adalah <i>audit tenure</i> berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.</p>
7	<p><b>Fitria Ade Irma, Rispantyo, &amp; Djoko Kristianto (2019)</b></p>	<p>Pengaruh <i>Audit Tenure</i>, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor,</p>	<p>Hasil penelitian ini mengidentifikasi bahwa masa audit berpengaruh positif signifikan terhadap</p>



UIN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

	Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	kualitas audit, sedangkan rotasi auditor, reputasi auditor dan spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
8	Ninik Andriani dan Nursiam (2018)	Pengaruh <i>Fee</i> Audit, <i>Tenure</i> , Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015)
9	Raodatul Jannah (2018)	Pengaruh <i>Tenure</i> Audit, <i>Fee</i> Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012 – 2016)
		Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>tenure</i> audit berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal tersebut terjadi karena semakin lama masa perikatan auditor dengan suatu perusahaan maka akan meningkatkan pengetahuan bisnis auditor terhadap kondisi perusahaan sehingga auditor dapat merancang program audit yang efektif dan menciptakan laporan keuangan yang berkualitas. <i>Fee</i> audit berpengaruh terhadap kualitas audit, hal tersebut terjadi karena biaya audit yang diperoleh dalam satu tahun dan estimasi biaya operasional yang dibutuhkan untuk melaksanakan proses audit dapat meningkatkan kualitas audit. Sedangkan





Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	<p>© Hak cipta milik UIN Suska Riau</p>		<p>spesialisasi auditor juga berpengaruh terhadap kualitas audit, karena spesialis auditor lebih memungkinkan mendeteksi kesalahan dibanding dengan non spesialis.</p>
	<p><b>Ratu Fahmiaty &amp; Tri Lestari (2018)</b></p>	<p>Audit <i>Tenure</i>, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit <i>tenur</i> dan rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan <i>tenur</i> berpengaruh positif terhadap kualitas audit.</p>
11	<p><b>Tjun Tjun (2018)</b></p>	<p>Pengaruh Tenor, Ukuran, Dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit</p>	<p>Hasil penelitian ini membuktikan bahwa tenor Kantor Akuntan Publik, ukuran Kantor Akuntan Publik, dan spesialisasi Kantor Akuntan Publik secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini membuktikan bahwa tenor Kantor Akuntan Publik dan spesialisasi Kantor Akuntan secara parsial berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.</p>
12	<p><b>Yolanda Siregar, dan Duma Megaria Elissabeth (2018)</b></p>	<p>Pengaruh <i>Audit Tenure</i>, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, Dan Ukuran</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa Masa Kerja Audit dan Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, dan Ukuran Klien berpengaruh signifikan</p>



UIN SUSKA RIAU

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Sultan Syarif Kasim Riau

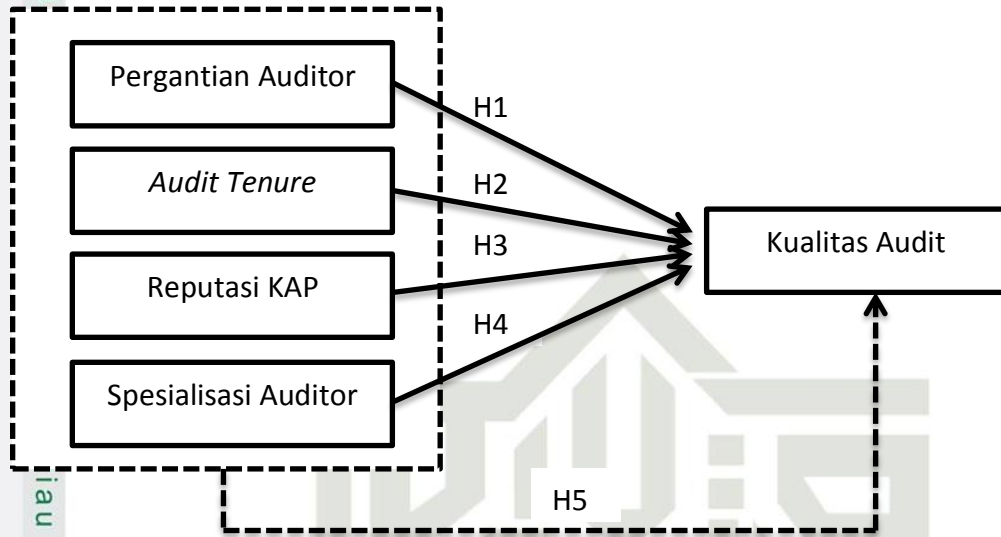
		Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)	terhadap Kualitas Audit. Secara parsial, Audit <i>Tenure</i> dan Reputasi Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, sedangkan Spesialisasi Audit dan Ukuran Klien tidak signifikan terhadap Kualitas Audit.
14	<b>Azzahra Azinudin Nizar (2017)</b>	Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur <i>Listed</i> di BEI)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa rotasi auditor mempengaruhi kualitas audit, reputasi auditor mempengaruhi kualitas audit dan spesialisasi auditor mempengaruhi kualitas audit.
14	<b>Komar Darya (2017)</b>	Reputasi KAP, <i>Audit Tenure</i> , Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, masa kerja audit dan ukuran klien Perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
15	<b>Irsyad Fauzan Prasetya &amp; Rozmita Dewi Yuniarti Rozali (2016)</b>	Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)	Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan tenur dan rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.



2.3 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Kerangka Penelitian**



**Gambar 2.1 Kerangka Penelitian**

→ : Pengaruh variabel independen secara parsial  
 - - - - - → : Pengaruh variabel independen secara simultan

**4 Pengembangan Hipotesis**

Hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah penelitian Sugiyono (2013, p. 93), berikut pengembangan hipotesis dalam penelitian ini.

**1. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit**

Pergantian auditor adalah adanya pergantian auditor maupun KAP antara tahun berjalan dengan tahun sebelumnya (Bangun et al., 2012). Pergantian auditor bisa bersifat wajib maupun sukarela. Pergantian auditor yang bersifat wajib terjadi dikarenakan harus dilakukan sesuai dengan peraturan dan standar yang telah ditetapkan, sedangkan pergantian auditor secara sukarela terjadi atas adanya suatu alasan baik dari pihak klien



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

maupun KAP yang bersangkutan (diluar peraturan yang berlaku). Independensi auditor dijaga dengan adanya pergantian auditor oleh perusahaan klien. Akuntan publik yang memiliki ikatan yang lama dengan kliennya serta perusahaan yang ditanganinya bisa berefek pada implikasi yang membuat berkurangnya independensi auditor atau KAP itu sendiri, disebabkan waktu yang berjalan berefek pada penurunan objektivitas KAP atau auditor pada kliennya atau perusahaan yang ditanganinya tersebut (Muliawan, 2017). Salah satunya dengan melaksanakan implementasi untuk bisa menurunkan kemungkinan menurunnya independensi dari KAP atau auditor ialah dengan melaksanakan pergantian auditor.

Hasil penelitian dari Muliawan (2017) menunjukkan bahwa Pergantian Auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan teori dan peneletian terdahulu yang relevan, maka hipotesis yang dirumuskan dalam penelitian ini sebagai berikut:

**H1: Pergantian Auditor berpengaruh secara parsial terhadap terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang listing di BEI tahun 2016-2020.**

## 2. Pengaruh *Audit Tenure* Terhadap Kualitas Audit

*Audit tenure* merupakan durasi/rentang waktu hubungan antara auditor dengan klien (Zulfikar & Waharini, 2018). Hubungan yang terjalin antara auditor dengan klien yang terlalu dekat dapat menurunkan independensi auditor tersebut. *Audit tenure* dengan jangka



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

waktu yang panjang akan membuat auditor lebih memahami lingkungan perusahaan namun hal ini dapat juga menimbulkan kedekatan antara auditor dengan manajemen perusahaan sehingga akan membuat auditor kehilangan independensi sikap mental, sehingga auditor tidak melakukan penilaian secara objektif dan cenderung memihak. Auditor akan cenderung lebih mementingkan keperluan manajemen dibanding keperluan umum (Rinanda & Nurbatiti, 2018).

Konsep kualitas audit menyatakan bahwa untuk mencapai audit yang berkualitas auditor harus memiliki kompetensi dan independensi. Independensi memiliki peran yang sangat penting dalam menentukan kualitas audit yang dilaksanakan karena independensi berkaitan dengan kemampuan untuk bertindak obyektif (tidak memihak) dan penuh integritas. Sikap independen akan menyebabkan opini atas laporan keuangan klien bebas dari unsur bias. Namun, untuk memiliki sikap independen auditor akan dipengaruhi oleh berbagai faktor, salah satunya lamanya perikatan audit (*tenure*) antara auditor dengan suatu perusahaan klien (Yanti et al., 2018). Jadi audit dikatakan berkualitas apabila auditor dapat bertindak objektif (tidak memihak), jujur, dan penuh integritas dalam pelaksanaannya.

Audit *tenure* menjadi salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit, karena dapat mengurangi independensi auditor dalam proses auditnya. Dengan audit *tenure* yang singkat mengakibatkan kualitas audit yang dihasilkan menjadi tidak maksimal,



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sedangkan dengan masa audit yang panjang dapat mengakibatkan kualitas audit yang dihasilkan cukup baik hanya saja masa audit yang panjang juga dapat mengakibatkan adanya hubungan istimewa yang terjalin antara auditor dengan perusahaan klien yang dapat mengurangi independensi auditor dan dapat mempengaruhi kualitas dari hasil auditnya.

Hasil penelitian dari Sari & Rahmi (2021) menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Prasetya & Rozali (2016), Darya & Puspitasari (2017), Jannah (2018), Pertamy & Lestari (2018) Siregar & Elisabeth (2018), Tjun (2018), Buchori & Budiantoro (2019), Irma et.al (2019) dan Maharani & Triani (2019) yang menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan teori dan penelitian terdahulu yang relevan, maka hipotesis yang dirumuskan dalam penelitian ini sebagai berikut:

**H2: Audit tenure berpengaruh secara parsial terhadap terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang listing di BEI tahun 2016-2020.**

### 3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit

Reputasi KAP dapat diartikan sebagai tolak ukur yang memperlihatkan kualitas audit. KAP yang memiliki reputasi nama yang baik akan cenderung tetap mempertahankan reputasinya dengan cara memberikan kualitas audit yang baik (Permatasari & Astuti, 2018).



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Suciana dan Setiawan (2018) menyatakan bahwa auditor lebih berhati-hati dalam melaksanakan audit klien yang dianggap penting untuk menjaga reputasinya. Reputasi sebuah KAP berpotensi hancur saat klien utama yang memiliki aset tertinggi mengalami kegagalan audit, sehingga memunculkan motivasi menghasilkan audit berkualitas.

Reputasi auditor dapat terlihat dari cara kerja dan independensi auditor itu sendiri. Auditor yang dapat menghasilkan hasil audit yang berkualitas akan mampu mendongkrak nama baik auditor itu sendiri beserta KAP yang menaunginya. Oleh karena itu auditor harus bersikap adil (tidak memihak) kepada salah satu pihak dalam melakukan proses audit serta auditor yang baik akan lebih mementingkan kepentingan publik daripada kepentingan pribadi. Semakin tinggi nilai reputasi auditor akan meningkatkan kualitas audit pada sebuah perusahaan. Hal ini dapat disebabkan karena reputasi KAP yang tinggi mempunyai kemampuan yang lebih baik dalam melakukan audit, sehingga mampu menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi.

Hasil penelitian dari Sari & Rahmi (2021) menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Prasetia & Rozali (2016), Darya (2017), Pertamy & Lestari (2018), Dayuni et.al (2021) yang menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau  
State Islamic University of Sultan Hassanudin Syarif Kasim Riau

Berdasarkan teori dan penelitian terdahulu yang relevan, maka hipotesis yang dirumuskan dalam penelitian ini sebagai berikut:

**H3: Reputasi KAP berpengaruh secara parsial terhadap terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang listing di BEI tahun 2016-2020.**

#### 4. Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit

Spesialisasi auditor menggambarkan keahlian dan pengalaman seorang auditor pada bidang industri tertentu. Spesialisasi auditor diyakini mampu mendeteksi kesalahan-kesalahan dalam laporan keuangan secara lebih baik, meningkatkan penilaian tentang kejujuran laporan keuangan sehingga akan dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan (Buchori & Budiantoro, 2019). Nurintiati (2017) menyatakan spesialisasi auditor memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai karakteristik bisnis klien dibandingkan dengan auditor non spesialis. Spesialisasi auditor juga lebih mungkin untuk mendeteksi kekeliruan dan penyimpangan yang terjadi pada laporan keuangan, sehingga dapat membantu perusahaan dalam menyediakan informasi laba yang lebih baik. Manajer dan senior audit spesialis akan lebih baik dalam mendeteksi terjadinya kesalahan jika mereka diberikan tugas audit sesuai dengan spesialisasi mereka. Auditor spesialis juga dianggap dapat mendeteksi kesalahan lebih baik, cepat dan efisien, sehingga klien dapat menerima informasi yang relevan, akurat dan andal dari laporan keuangan yang diaudit.





- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Maka dari itu spesialisasi auditor dianggap mampu menghasilkan kualitas audit yang baik.

Hasil penelitian dari Irma et.al (2019) menunjukkan bahwa spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Nizar (2017), Jannah (2018), Jun (2018) dan Buchori & Budiantoro (2019) yang menunjukkan bahwa spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan teori dan penelitian terdahulu yang relevan, maka hipotesis yang dirumuskan dalam penelitian ini sebagai berikut:

**H4: Spesialiasi auditor berpengaruh secara parsial terhadap terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang listing di BEI tahun 2016-2020.**

#### 5. Pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure*, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit

Berdasarkan penjelasan di atas, maka hipotesis yang dirumuskan dalam penelitian ini sebagai berikut:

**H5: Pergantian auditor, *audit tenure*, reputasi KAP dan spesialisasi auditor berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang listing di BEI tahun 2016-2020.**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB III

### METODE PENELITIAN

#### Desain Penelitian

Penelitian ini merupakan penelitian kausalitas, yaitu penelitian yang bertujuan untuk menjelaskan pengaruh variabel independen yaitu pergantian auditor, *audit tenure*, reputasi kap dan spesialisasi auditor terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit.

#### 2. Populasi dan Sampel

##### a. Populasi

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas obyek atau subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang diterapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya Sugiyono (2013, p. 115). Populasi dalam penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020 yang terdiri dari 774 perusahaan.

##### b. Sampel

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut (Sugiyono, 2013). Sampel dalam penelitian adalah perusahaan Manufaktur sub sektor Jasa Komputer & Perangkat Lainnya yang listing di BEI periode 2016-2020. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan teknik *non probability sampling*. yaitu teknik pengambilan sampel berdasarkan kriteria tertentu.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Adapun kriteria pemilihan sampel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan sub sektor jasa komputer & perangkat lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016-2020 secara *continue*.

Tabel 3. 1

## Seleksi Kriteria Sampel Penelitian

Kriteria sampel yang digunakan	Jumlah perusahaan
Perusahaan yang <i>listing</i> di BEI periode 2016-2020	774
Perusahaan yang tidak termasuk sub sektor jasa komputer dan perangkat lainnya periode 2016-2020	(764)
Perusahaan sub sektor komputer dan perangkat lainnya yang tidak <i>listing</i> secara berturut-turut selama tahun 2016-2020	(4)
<b>Total sampel yang digunakan</b>	<b>6</b>
<b>Jumlah Observasi (6 Perusahaan *5 Tahun)</b>	<b>30</b>

Tabel 3. 2  
Sampel Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ASGR	Astra Graphia Tbk
2	ATIC	Anabatic Technologies Tbk
3	DNET	Indoritel Makmur Internasional Tbk
4	LMAS	Limas Indonesia Makmur Tbk
5	MLPT	Multipolar Technology Tbk
6	MTDL	Metrodata Electronics Tbk

## 3.3 Teknik Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode dokumentasi yaitu metode pengumpulan data dengan mengumpulkan data sekunder berupa catatan-catatan atau dokumen



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sesuai dengan data yang diperlukan yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan atau *annual report* yang terdaftar di BEI. Dalam melakukan penelitian, data yang digunakan berupa data sekunder yang diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang dapat diakses melalui laman situs Bursa Efek Indonesia yakni [www.idx.com](http://www.idx.com) atau laman situs perusahaan yang bersangkutan. Selain itu, peneliti juga memperoleh data dari berbagai sumber yaitu jurnal, buku, karya ilmiah, artikel dan media lainnya yang berkaitan dengan masalah penelitian.

#### Operasional Variabel Penelitian

##### a. Variabel Dependen

##### 1) Kualitas audit

Kualitas audit adalah kemampuan auditor untuk melaksanakan audit sesuai dengan standar sehingga mampu mengungkapkan dan melaporkan apabila terjadi kekeliruan atau pelanggaran yang dilakukan klien. Kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan Proksi *earnings benchmark Earning Benchmark* yang digunakan adalah antara  $\mu - \sigma$  dan  $\mu + \sigma$ . dimana  $\mu$  adalah rata-rata laba bersih/total aset dan  $\sigma$  adalah standar deviasi.

Pengukuran ini diadopsi dari (Nizar, 2017)

Nilai 1 ketika  $\mu - \sigma < ROA < \mu + \sigma$

Nilai 0 ketika  $ROA > \mu + \sigma$  atau  $ROA < \mu - \sigma$

Kemudian kualitas audit akan dilambangkan dengan Y.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## b. Variabel Independen

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

### 1) Pergantian Auditor

Pergantian auditor adalah adanya pergantian auditor maupun KAP antara tahun berjalan dengan tahun sebelumnya (Bangun et al., 2012). Pergantian auditor bisa bersifat wajib maupun sukarela. Variabel auditor switching diukur dengan menggunakan variabel dummy yaitu jika perusahaan menggantikan auditornya akan diberi kode 1 sedangkan perusahaan yang tidak menggantikan auditornya akan diberi kode 0.

### 2) *Audit Tenure*

*Audit tenure* yaitu lamanya masa perikatan auditor dengan klien terkait jasa audit yang telah disepakati. *Audit tenure* dalam penelitian ini mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Sari & Rahmi (2021) yaitu dengan menggunakan skala interval sesuai dengan lamanya hubungan auditor dari KAP dengan perusahaan. *Audit tenure* diukur dengan cara menghitung jumlah tahun perikatan dimana KAP yang sama melakukan perikatan audit terhadap perusahaan klien, tahun pertama perikatan pada penelitian yaitu tahun 2018, dengan angka 1 dan ditambah dengan satu untuk tahun-tahun berikutnya selama tahun penelitian yaitu 2016-2020. Informasi ini dilihat di laporan auditor independen selama beberapa tahun untuk memastikan lamanya auditor KAP yang mengaudit

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

perusahaan tersebut dan ditambah dengan 1 untuk satu untuk tahun-tahun berikutnya.

### 3) Reputasi KAP

Reputasi KAP dapat diartikan sebagai tolak ukur yang memperlihatkan kualitas audit. KAP yang memiliki reputasi nama yang baik akan cenderung tetap mempertahankan reputasinya dengan cara memberikan kualitas audit yang baik (Permatasari & Astuti, 2018).

Berdasarkan ukurannya, KAP digolongkan menjadi dua, yaitu KAP big four dan KAP non big four. KAP big four memiliki beberapa kelebihan dibandingkan dengan KAP non big four, seperti sumber daya dan tenaga-tenaga profesional (partner dan staff) yang jumlahnya lebih banyak, tenaga kerja kompeten dikarenakan seleksi yang ketat dalam proses rekrutmen dan pelatihan yang cukup banyak. Selain itu juga, klien yang dimiliki KAP big four jumlahnya beragam dan lebih banyak dibandingkan KAP non big four, sehingga pengalaman dan pengetahuan yang diperoleh auditor dalam bidang audit akan lebih banyak. Klien yang banyak juga menunjukkan bahwa KAP big four memiliki aset yang lebih besar untuk menunjang proses audit. KAP big four memiliki reputasi yang baik dimata masyarakat, maka itu mereka akan lebih berhati-hati dalam melakukan audit untuk menjaga reputasi dan kinerja Auditor yang diberikannya. Kelebihan-



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kelebihan yang dimiliki KAP big four membantu auditornya dalam menjalankan proses audit yang lebih baik dan sesuai dengan SPAP sehingga auditor lebih mampu mendeteksi dan melaporkan pelanggaran dalam laporan keuangan klien untuk memastikan kesesuaian laporan keuangan dengan SAK. Maka dari itu, KAP big four diyakini memberikan kinerja Auditor yang tinggi (Kristian, 2018)

Ada empat Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tergolong ke dalam KAP berkualitas terbaik di dunia, yang dikenal dengan KAP “*The Big Four*”. Penggolongan empat besar tersebut didasarkan pada ukuran jumlah pendapat dan jumlah karyawan yang dihasilkan dari kegiatan audit. KAP *The big Four* tersebut adalah sebagai berikut :

1. Pricewaterhouse Coopers (PwC)
2. Deloitte Touche Tohmatsu (Deoitte)
3. Ernst & Young (EY)
4. Kinsfield, Peat, Marwick, dan Goerdelller (KPMG)

Reputasi auditor diukur dengan menggunakan variabel *dummy*. Di mana akan diberikan nilai 1 untuk perusahaan yang diaudit oleh KAP *Big Four*, sedangkan jika perusahaan diaudit oleh KAP non *Big Four* maka akan diberikan nilai 0 (Andriani, 2017).



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

#### 4) Spesialisasi Auditor

Spesialisasi Auditor adalah auditor yang memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih baik mengenai internal kontrol perusahaan, risiko bisnis perusahaan dan risiko audit pada industri tersebut. Spesialisasi auditor dianggap dapat mendeteksi kesalahan lebih baik, cepat dan efisien, sehingga klien dapat menerima informasi yang relevan, akurat dan andal dari laporan keuangan yang diaudit (Ishak et al 2015).

Auditor dikatakan spesialis apabila mengaudit 15% dari total perusahaan yang ada dalam industri tersebut. Persentase untuk menghitung spesialisasi auditor yaitu menggunakan rumus sebagai berikut :

$$\text{Rumus AIS: } \frac{\text{Jumlah klien KAP dalam industri}}{\text{Jumlah emiten dalam industri}} \times 100\%$$

Nilai spesialisasi auditor diukur dengan menggunakan variabel *dummy*. Di mana akan diberikan nilai 1 untuk perusahaan yang diaudit oleh spesialisasi auditor (menguasai 15% dari total perusahaan yang ada dalam industri tersebut), dan diberikan nilai 0 untuk perusahaan yang diaudit oleh auditor non spesialisasi auditor (Nizar, 2017).

### 3.5 Teknik Analisis Data

Metode analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik.





Menggunakan regresi logistik karena terdapat variabel *dummy* pada variabel terikatnya yaitu kualitas audit. Ghozali (2016) menyatakan bahwa regresi logistik digunakan untuk menguji apakah probabilitas terjadinya variabel terikat dapat diprediksi dengan variabel bebasnya. Teknik analisis regresi logistik tidak memerlukan asumsi normalitas data pada variabel bebasnya dan mengabaikan heteroskedastisitas (Ghozali, 2016).

### 6 Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai rata-rata (*mean*), standar deviasi, varian, maksimum, minimum, *sum*, *range*, kurtosis, dan *skewness* (kemencengan distribusi). Hal ini perlu dilakukan untuk melihat gambaran keseluruhan di sampel yang berhasil dikumpulkan dan memenuhi syarat untuk dijadikan sampel penelitian (Ghozali, 2016).

### 7 Uji Asumsi Klasik

Suatu pengujian asumsi klasik atas data yang akan diolah perlu dilakukan terlebih dahulu sebelum dilakukannya pengujian analisis regresi terhadap hipotesis penelitian. Pengujian asumsi klasik sebagai berikut:

#### D) Analisis Regresi Logistik

Penelitian ini akan menggunakan alat analisis regresi logistik untuk menguji pengaruh antara variabel dependen dengan empat variabel independen. Tujuan analisis regresi logistik ialah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menggunakan nilai-nilai variabel independen yang diketahui, untuk meramalkan nilai variabel dependen. Model regresi yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah sebagai berikut :

$$KA = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + e$$

Keterangan :

KA = Kualitas Audit

$\alpha$  = Konstanta

$\beta_1 - \beta_4$  = Koefisien Regresi

$X_1$  = Pergantian Auditor

$X_2$  = *Audit Tenure*

$X_3$  = Reputasi KAP

$X_4$  = Spesialisasi Auditor

$e$  = Error

Menurut Ghozali (2016, p. 32) analisis regresi logistik memiliki tahap penelitian diantaranya sebagai berikut :

- 1) **Menilai Model Fit dan Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)**, Untuk uji ini dapat dilakukan dengan uji -2 log likelihood. Caranya adalah dengan membandingkan antara nilai -2Log likelihood pada saat Block Number = 0, dimana model hanya memasukkan konstanta dengan nilai -2 Log likelihood, dengan pada saat Block Number = 1, dimana model memasukkan konstanta dan variabel bebas. Apabila nilai -2Log likelihood Block Number = 0 > nilai -2 Log likelihood Block Number =

1, maka menunjukkan model regresi yang baik. *Log likelihood* pada regresi logistik mirip dengan pengertian “*Sum of Square Error*” pada model regresi, sehingga penurunan *log likelihood* menunjukkan model yang semakin baik.

- 2) **Menilai Kelayakan Model Regresi**, Kelayakan model regresi dapat dinilai menggunakan *Hosmer and Lemeshow’s Goodness of Fit Test*. *Hosmer and Lemeshow’s Goodness of Fit Test* menguji hipotesis nol bahwa data empiris cocok atau sesuai dengan model. Jika nilai sama dengan atau kurang dari 0,05 berarti hipotesis nol ditolak yang berarti ada perbedaan signifikan antara model dengan nilai observasinya, sehingga *Goodness fit* model tidak baik karena model tidak dapat memprediksi nilai observasinya. Jika nilainya lebih besar dari 0,05 maka hipotesis nol tidak ditolak dan berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena cocok dengan data observasinya.
- 3) **Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)**, *Nagelkerke R Square* merupakan pengujian yang dilakukan untuk mengetahui seberapa besar variabel independen mampu menjelaskan dan mempengaruhi variabel dependen. *Nagelkerke R Square* merupakan modifikasi dari koefisien *Cox* dan *Snell* untuk memastikan bahwa nilainya yang bervariasi dari 0 (nol) sampai 1 (satu). Hal ini dilakukan dengan cara



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

membagi nilai *Cox dan Snell's R2* dengan nilai maksimumnya kemudian diinterpretasikan seperti nilai *R2* pada *multiple regression*.

- 4) **Uji Simultan (*Omnibus Test*)**, Pengujian hipotesis penelitian secara simultan menggunakan uji signifikansi *Chi Square*. Perhitungan uji *Chi Square* pada SPSS dapat dilihat melalui tabel *Omnibus Test of Model Coefficients*. Jika diperoleh nilai signifikansi 0,05 maka variabel independen tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen.
- 5) **Uji Parsial (*Uji Wald*)** Pada regresi logistik, uji signifikansi pengaruh parsial dapat diuji dengan uji *Wald*. Dalam uji *Wald*, statistik yang diuji adalah statistik *Wald (Wald statistic)*. Nilai statistik dari uji *Wald* berdistribusi *chi-kuadrat*. Pengambilan keputusan terhadap hipotesis dapat dilakukan dengan menggunakan pendekatan nilai probabilitas dari uji *Wald*.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB V KESIMPULAN

### Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure*, Reputasi Kap, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer Dan Perangkat Lainnya yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia periode 2016-2020, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

Hasil penelitian membuktikan variabel pergantian auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer dan perangkat lainnya pada tahun 2016-2020. Hal ini berarti bahwa perusahaan yang melakukan pergantian auditor maupun tidak, akan mengungkapkan hal sama apa yang terjadi di dalam perusahaan untuk menjaga independensinya.

Hasil penelitian membuktikan variabel *audit tenure* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer dan perangkat lainnya pada tahun 2016-2020. Hal ini berarti masa perikatan audit yang berjalan 1 tahun membuat auditor belum mengetahui bagaimana pencatatan akuntansi yang dilakukan klien, sehingga auditor dapat memberikan pendapat yang salah ataupun belum berani mengungkapkan jika terjadi penyimpangan karena belum memiliki keyakinan yang cukup.

Hasil penelitian membuktikan variabel reputasi kap tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 © Hak Cipta milik UIN Suska Riau  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dan perangkat lainnya pada tahun 2016-2020 .Hal ini berarti auditor dari KAP non *Big Four* telah meningkatkan kualitasnya dalam melakukan dan menghasilkan jasa audit,sehingga dalam menentukan pilihan KAP,perusahaan tidak lagi menjadikan KAP *Big Four* maupun non *Big Four* sebagai bahan pertimbangan pertama.

Hasil penelitian membuktikan variabel spesialisasi auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit pada perusahaan sub sektor jasa komputer dan perangkat lainnya pada tahun 2016-2020. Hal ini berarti bahwa spesialisasi auditor maupun non spesialisasi auditor mempunyai pengalaman yang sama dalam mengungkapkan kondisi perusahaan untuk memberikan hasil audit yang berkualitas.

## 2. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, dapat diusulkan saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi :

Dikarenakan beberapa variabel independen seperti pergantian auditor, *audit tenure*, reputasi KAP,dan spesialisasi auditor penelitian ini sangat penting dalam mempengaruhi kualitas audit,diharapkan hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai acuan bagi penelitian selanjutnya dengan mempertimbangkan variabel-variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi sehingga penelitian ini dapat terus berkembang. .

2. Bagi Peneliti Selanjutnya, diharapkan mampu memperluas variabel independen studi dan menambahkan variabel terkait yang mampu mempengaruhi kualitas audit untuk memperkuat pengujian. Selain itu,

disarankan juga untuk menggunakan objek selain penelitian perusahaan sub sektor jasa komputer dan perangkat lainnya misalnya sektor properti dan *real estate*, menambah jumlah sampel penelitian, menambah periode penelitian. Bagi Investor diharapkan penelitian ini dapat menjadi bahan pertimbangan bagi para investor sehingga dapat memperhatikan tingkat kemampuan perusahaan dalam menyajikan laporan keuangan yang berkualitas pengambilan keputusan dalam berinvestasi agar terhindar dari kesalahan yang merugikan.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an dan terjemahnya. 2015. Departemen Agama RI. Bandung : CV Darus Sunnah.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39.
- Andriyani, R., & Mudjiyanti, R. (2017). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Leverage, Jumlah Dewan Komisaris Independen dan Kepemilikan Insitutional Terhadap Pengungkapan Internet Financial Reporting (IFR) di Bursa Efek Indonesia. *Kompartemen*, XV(1), 67–81. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/article/view/1380>
- Apandi, R. N. N. (2014). Relevansi Nilai , Subjektifitas Other Comprehensive Income dan Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1–23.
- Angun, P., Subagyo, & Tarigan, M. U. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Listed Di Bursa Efek Indonesia. *Pekan Ilmiah Dosen FEB-USKW*, 6(3), 473–500.
- Boynton, Johnson, & Kell. (2002). *Modern Auditing* (Sumiharti (ed.); 7th ed.). Erlangga.
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Sistem Informasi, Dan Auditing*, 1(1), 22–39.
- Budiantoro, H., Serena, A., & Tantriningsih, H. A. (2020). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 1–63.
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Audit Dan Assurance Teknologi Informasi*, 13(2), 97–109. <http://journal.ibs.ac.id/index.php/jkp/article/view/49>
- Dayuni, A., Guritno, Y., & Subur. (2021). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Indsturi Manufaktur. *Jurnal Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 1399–1414.
- Elevendra, D., & Yunita, N. H. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching terhadap Kualitas Audit dengan Financial Distress sebagai

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
1. Dilang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
2. Dilarang mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





Pemoderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1), 82–97.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Hazali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Prima, F. A., Rispanyo, & Kristianto, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Auditor, Reputasi Auditor, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(4), 551–561.
- Shahak, Febrian, A., Halim, D., & Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, Workload dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 11(2).
- Sannah, R. (2018). Pengaruh Tenure Audit , Fee Audit Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit ( Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012 – 2016 ). *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah*, 04(02), 43–57.
- Khasani, Hadi, A., Amilin, & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor, dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur: Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1).
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Go Public Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012)*.
- Maharani, D. E. Y., & Triani, N. N. A. (2019). Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 7(3).
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management*, 4(7), 154–159.
- Mu'afiah, N. (2020). Pengaruh Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pt. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(11), 1558–1572. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i11.483>
- Muliawan, E. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 534–561.
- Nirmala, R. P. A., & Cahyonowati, N. (2013). *Pengaruh independensi, pengalaman, due professional care, akuntabilitas, kompleksitas audit, dan time budget pressure terhadap kualitas audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Jawa Tengah dan DIY)*. Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.



Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi , Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI ). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 15(2), 150–161.

Nurmatama. (2011). Pengaruh Tenur dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2004-2009). *Jurnal Ekonomi*.

Purintian, A. A., & Purwanto, A. (2017). *Pengaruh Tenure KAP, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit*. 6(3), 1–13.

Rermatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2018). Pengaruh Fee Audit , Rotasi Auditor , Dan Reputasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 0832, 81–94.

Rertamy, R. A. F., & Lestari, T. (2018). Pengaruh Audit Tenure , Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 03(02), 159–175, ISSN 2548-7078.

Rrasetia, I. F., & Rozali, R. D. Y. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 8(1), 49–60.

Rahayu, & Santi. (2012). *Moderasi Reputasi Auditor terhadap Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Switching*. Universitas Esa Unggul.

Rahmi, N. U., Setiawan, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan, dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 40–52. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp40>

Rinanda, N., & Nurbatiti, A. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2108–2116.

Sandria, F. (2021). *Astaga! “Ada Skandal” Dugaan Manipulasi Lapkeu Eminenten Nih*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210725191827-17763478/astaga-ada-skandal-dugaan-manipulasi-lapkeu-emiten-nih/amp>

Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123.



<https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Hariyanto, Y., & Elisabeth, D. M. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Spesialisasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bej). *Jurnal Ilmiah Simantek*, 2(3), 1–13.
- Sudjana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1).
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. ALFABETA CV.
- Sundiong, M. (2016). *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. CV Alfabeta.
- Tanjung, T. (2018). Pengaruh Tenor, Ukuran, Dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 472–484.
- Wardiana, Anggita, K., & Utama, I. M. K. . (2013). Pengaruh Reputasi Auditor, Disclosure, Audit Client Tenure pada Kemungkinan Pengungkapan Opini Audit Going concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(3).
- Wiguna, M. Y., & Badera, I. D. N. (2016). Auditor Switching Memoderasi Pengaruh Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 174–202.
- Zanti, R. W. W. L., Sohib, & Witjaksono, P. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 1–7.
- Zulfikar, A., & Waharini, F. M. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Reputasi Auditor, Dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indones. *Prosiding 2nd Business and Economic In Utilizing of Modern Technology*.

## LAMPIRAN

Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, berikut lampiran data penelitian ini yaitu sebagai berikut:

### Lampiran 1: Kode Perusahaan dan Nama Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ASGR	Astra Graphia Tbk
2	ATIC	Anabatic Technologies Tbk
3	DNET	Indoritel Makmur Internasional Tbk
4	LMAS	Limas Indonesia Makmur Tbk
5	MLPT	Multipolar Technology Tbk
6	MTDL	Metrodata Electronics Tbk

### Lampiran 2. Rumus ROA dalam proksi *earning benchmark*

TAHUN			Laba Bersih	Total Aset	Hasil
2016	ASGR	Rupiah	255.113.000.000	1.723.468.000.000	0,148023056
2017	ASGR	Rupiah	257.255.000.000	2.411.872.000.000	0,106661962
2018	ASGR	Rupiah	270.404.000.000	2.271.344.000.000	0,119050219
2019	ASGR	Rupiah	250.992.000.000	2.896.840.000.000	0,086643377
2020	ASGR	Rupiah	47.783.000.000	2.288.831.000.000	0,020876596
2016	ATIC	Rupiah	73.214.143.692	2.660.040.152.796	0,027523699
2017	ATIC	Rupiah	79.089.339.791	3.258.019.612.783	0,02427528
2018	ATIC	Rupiah	68.659.723.049	3.960.978.683.647	0,01733403
2019	ATIC	Rupiah	65.756.538.184	4.611.481.543.436	0,014259309
2020	ATIC	Rupiah	-526.026.907.367	4.298.837.364.037	-0,122364924
2016	DNET	Rupiah	398.072.946.858	8.335.065.215.434	0,047758828
2017	DNET	Rupiah	170.793.416.762	10.899.944.883.176	0,0156692
2018	DNET	Rupiah	282.868.126.051	14.527.983.724.288	0,01947057
2019	DNET	Rupiah	519.144.061.565	15.484.342.922.485	0,033527032
2020	DNET	Rupiah	327.051.932.822	17.223.361.869.538	0,018988856

- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin, mengutip, atau seluruhnya atau sebagian dari karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TAHUN			Laba Bersih	Total Aset	Hasil
2016	LMAS	Rupiah	3.146.240.643	478.773.464.964	0,00657146
2017	LMAS	Rupiah	3.895.439.449	446.339.446.199	0,008727527
2018	LMAS	Rupiah	-1.322.616.189	453.984.850.118	-0,002913349
2019	LMAS	Rupiah	799.725.045	379.566.361.874	0,002106944
2020	LMAS	Rupiah	-3.838.498.010	346.974.718.729	-0,01106276
2016	MTDL	Rupiah	322.877.000.000	3.876.021.000.000	0,083301148
2017	MTDL	Rupiah	374.241.000.000	4.271.127.000.000	0,087621136
2018	MTDL	Rupiah	426.084.000.000	4.852.776.000.000	0,087802116
2019	MTDL	Rupiah	535.110.000.000	5.625.277.000.000	0,095125982
2020	MTDL	Rupiah	541.671.000.000	5.866.642.000.000	0,092330672
2016	MLPT	Rupiah	130.165.598.000	1.779.863.908.000	0,073132332
2017	MLPT	Rupiah	100.032.397.000	1.870.716.006.000	0,053472786
2018	MLPT	Rupiah	84.419.000.000	2.059.020.000.000	0,040999602
2019	MLPT	Rupiah	125.178.000.000	2.106.286.000.000	0,059430676
2020	MLPT	Rupiah	160.646.000.000	2.417.802.000.000	0,066442992

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 3. *Earning Benchmark*

NO	TAHUN	ASGR	ATIC	DNET	LMAS	MTDL	MLPT
1	2016	0,148023056	0,027523699	0,047758828	0,00657146	0,083301148	0,073132332
2	2017	0,106661962	0,02427528	0,0156692	0,008727527	0,087621136	0,053472786
3	2018	0,119050219	0,01733403	0,01947057	-0,002913349	0,087802116	0,040999602
4	2019	0,128685931	0,014259309	0,033527032	0,002106944	0,095125982	0,059430676
5	2020	0,026549317	-0,122364924	0,018988856	-0,01106276	0,092330672	0,066442992
	<b>RATA-RATA</b>	0,105794097	-0,007794521	0,027082897	0,000685964	0,089236211	0,058695678
	<b>DEVIASI</b>	0,046806875	0,064265157	0,013442047	0,007942175	0,004586806	0,012343093
	10%	0,058987222	-0,072059678	0,01364085	-0,00725621	0,084649405	0,046352584
	10%	0,152600972	0,056470636	0,040524944	0,008628139	0,093823017	0,071038771

Cipta cipta milik UIN Suska Riau  
 Hak cipta dilindungi Undang-Undang  
 larang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mendokumentasikan dan menyebutkan sumber:  
 Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu materi  
 Pengutipan tidak meredakan hak pengarang dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

UIN SUSKA RIAU

#### Lampiran 4. Tabulasi Data

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

#### Tabulasi Data Kualitas Audit

Kode Perusahaan	Kualitas Audit(Y)				
	2016	2017	2018	2019	2020
ASGR	1	1	1	1	0
ATIC	0	0	0	0	0
DNET	0	0	0	0	0
LMAS	0	0	1	1	0
MLPT	0	0	0	0	0
MTDL	0	0	0	1	0

#### Tabulasi Data Pergantian Auditor

No	Kode Perusahaan	Pergantian Auditor (X1)				
		2016	2017	2018	2019	2020
1	ASGR	0	0	0	0	0
2	ATIC	0	0	0	0	0
3	DNET	0	0	0	0	0
4	LMAS	1	0	0	0	0
5	MLPT	0	0	0	0	0
6	MTDL	0	0	0	1	0

#### Tabulasi Data Audit Tenure

No	Kode Perusahaan	Audit Tenure (X2)				
		2016	2017	2018	2019	2020
1	ASGR	1	2	3	4	5
2	ATIC	1	2	3	4	5
3	DNET	1	2	3	4	5
4	LMAS	1	1	2	3	4
5	MLPT	1	2	3	4	5
6	MTDL	1	2	3	1	2

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



**Tabulasi Data Reputasi KAP**

No	Kode Perusahaan	Reputasi KAP(X3)				
		2016	2017	2018	2019	2020
	ASGR	1	1	1	1	1
	ATIC	0	0	0	0	0
	DNET	1	1	1	1	1
	LMAS	0	0	0	0	0
	MLPT	0	0	0	0	0
	MTDL	1	1	1	1	1

**Tabulasi Data Spesialisasi Auditor**

No	Kode Perusahaan	Spesialisasi Auditor (X4)				
		2016	2017	2018	2019	2020
1	ASGR	0	0	0	0	0
2	ATIC	0	0	1	1	0
3	DNET	0	0	0	0	0
4	LMAS	0	0	0	0	0
5	MLPT	0	0	0	0	0
6	MTDL	0	0	0	0	0

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## Lampiran 5. Analisis Regresi Logistik

### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
PERGANTIANAUDITOR	30	.00	1.00	.1000	.30513
AUDITTENURE	30	1.00	5.00	2.6667	1.39786
REPUTASIKAP	30	.00	1.00	.5000	.50855
SPELIALISASIAUDITOR	30	.00	1.00	.0667	.25371
KUALITASAUDIT	30	.00	1.00	.2667	.44978
Valid N (listwise)	30				

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

### Hasil Uji Hosmer and Lemeshow

#### Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	3.308	6	.769

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

### Blok 0 = Beginning Block

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	-0.933
	2	-1.010
	3	-1.012
	4	-1.012

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

Hak Cipta  
 1. Dilarang  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### Correlation Matrix

	Constant	Pergantian Auditor	Audit Tenure	Reputasi Kap	Spesialisasi Auditor
Constant	1.000	-.331	-.766	-.405	.000
Pergantian Auditor	-.331	1.000	.289	-.101	.000
Audit Tenure	-.766	.289	1.000	-.089	.000
Reputasi Kap	-.405	-.101	-.089	1.000	.000
Spesialisasi Auditor	.000	.000	.000	.000	1.000

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

### Omnibus Tests of Model Coefficients

	Chi-square	df	Sig.
Step 1	2.473	3	.480
Block	2.473	3	.480
Model	2.473	3	.480

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

### Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	31.655 <sup>a</sup>	.099	.145

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

1. He
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip, menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin dari UIN Suska Riau.
  2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### Classification Table

	Observed	Predicted		Percentage Correct
		KUALITAS AUDIT .00	1.00	
Step 1	KUALITAS AUDIT	.00	22	100.0
	AUDIT	1.00	8	.0
Overall Percentage				73.3

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

### Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	
Step 1 <sup>a</sup>	PERGANTIAN AUDITOR	-.339	1.379	.060	1	.806	.712
	AUDIT TENURE	-.411	.356	1.332	1	.248	.663
	REPUTASI KAP	.561	.885	.402	1	.526	1.753
	SPECIALISASI AUDITOR	-	28318.564	.000	1	.999	.000
	Constant	-.189	1.066	.031	1	.859	.828

a. Variable(s) entered on step 1: PERGANTIANAUDITOR, AUDITTENURE, REPUTASIKAP, SPESIALISASIAUDITOR.

Sumber: Data diolah dengan IBM SPSSv26, 2022

## Lampiran 6. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis

	Hipotesis	Koefisien	$\alpha$	sig	Hasil
1.	Pergantian Auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap Kualitas Audit	-0.339	0.05	0.806	Ditolak
2.	<i>Audit Tenure</i> berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit	-0.411	0.05	0.248	Ditolak
3.	Reputasi Kap berpengaruh negatif signifikan terhadap Kualitas Audit	0.561	0.05	0.526	Ditolak
4.	Spesialisasi Auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap Kualitas Audit	-19.589	0.05	0.999	Ditolak

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## RIWAYAT HIDUP PENULIS

**Srilen Wahyuni** , lahir di Pekanbaru pada tanggal 1 Januari 1999. Anak pertama dari empat bersaudara, lahir dari pasangan Ayahanda Basril dan Ibunda Fitrawati. Pendidikan formal ditempuh penulis adalah SDN 038 Pekanbaru dan lulus pada tahun 2011. Penulis melanjutkan pendidikan di SMPN 25

Pekanbaru dan lulus pada tahun 2014. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di SMA YLPI Pekanbaru dan lulus pada tahun 2017. Selanjutnya, penulis melanjutkan ke Perguruan Tinggi Negeri dengan bidang studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dengan berkat Rahmat Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Pergantian Auditor, *Audit Tenure*, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Jasa Komputer & Perangkat Lainnya yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)” dibawah bimbingan Ibuk Anna Nurlita, SE, M.Si. Pada tanggal 07 Juli 2022 penulis dipanggil untuk mengikuti ujian munaqasah dan dinyatakan lulus serta menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).