

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN
AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**



Disusun Oleh :

DINDA PUTRI

01031482326033

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Tenure dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)”

Disusun oleh :

Nama : Dinda Putri
NIM : 01031482326033
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian Konsentrasi : Pengauditan

Dengan ini telah disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan.

Tanggal: Juli 2025

Dosen Pembimbing



Dr.E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KUALITAS AUDIT DIPERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

Disusun oleh:

Nama : Dinda Putri
NIM : 01031482326033
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 28 Juli 2025 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 28 Juli 2025

Ketua,



Dr. E. Yusraini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

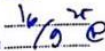
Anggota,



Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si
NIP.198911152019032021

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., AK, CA
NIP.197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dinda Putri
NIM : 01031482326033
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Tenure dan Auditor Spesialisasi Industri
Terhadap Kualitas Audit di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI)”

Pembimbing :

Ketua : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Ruth Samantha Hamzah, S.E., M.Si
Tanggal Ujian : 28 Juli 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan gelar kesarjanaaan.

Palembang 10 Setember 2025

Pembuat Pernyataan,



Dinda Putri

01031482326033

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

**“ Dan Dia mendapatimu sebagai seorang yang bingung, lalu Dia
memberikan petunjuk”
(QS. Ad-Duha : 7)**

**“Selesaikan apa yang pernah dimulai berhasil atau tidak setidaknya sudah
bertarung hebat”**

PERSEMBAHAN

**Skripsi ini dipersembahkan kepada diriku sendiri yang pantang menyerah
dan selalu semangat. Kedua orang tuaku tercinta mama papa yang selalu
mendoakan, memberi support setiap saat. Serta kepada kakak, ayuk, adek
dan ponakan ku tersayang, keluarag besar, dan almamater kebanggaanku.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunianya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Tenure, dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) ”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan, baik dari penyusunan maupun tata bahasa penyampaian dalam proposal ini. Oleh karena itu, kami dengan rendah hati menerima saran dan kritik dari pembaca agar kami dapat memperbaiki proposal ini. Penulis berharap semoga skripsi yang disusun ini dapat memberikan manfaat dan juga inspirasi bagi banyak orang.

Palembang, Juli 2025

Penulis



Dinda Putri
(01031482326033)

UCAPAN TERIMAKASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang sudah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ini kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Ibu **Hasni Yusrianti, S.E., M.AAC., Ak.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Patmawati S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Anton Budiman, S.E., M.Si, Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu **Dr. E Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, motivasi, saran dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

7. Ibu **Ruth Samantha, S.E., M.Si** selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu dalam mengarahkan, memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staf Administrasi yang telah membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi selama masa perkuliahan.
10. **Dinda Putri**, Terimakasih tidak pernah menyerah, sabar, dan selalu berjuang. You deserve the best in the world.
11. Orang tua saya **Mama** dan **Papa** yang selalu mendoakan, memberi semangat, selalu menanyakan kabar, menenangkan disaat sedang panik, memberi semua kebutuhan tanpa bilang tidak, terimakasih banyak tanpa mama papa apa jadinya aku. Semoga ayuk bisa jadi anak yang sukses bisa membahagiakan, membangakan dan mengangkat derajat mama papa.
12. Brother and sisterku **Kak kik**, **Kak ndik** dan **Yuk dedek** yang selalu mendoakan, membantu, memberi semangat dan memberi materi tanpa pamrih selama masa perkuliahan. Semoga dinda bisa menjadi adik yang selalu membangakan.
13. Adik bungsuku **Diva Putri** yang selalu memberiku semangat, mendoakan dan mengomel untuk penulis cepat menyelesaikan skripsi. Semoga ayuk bisa membuka jalan dan menjadi peta untukmu sukses dimasa depan.

14. Teman - teman kuliah terutama **grup happy forever** yang selalu membantu dan menghibur selama masa perkuliahan.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu terimakasih telah membantu penulis dan memberi support dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 13 September 2025

Penulis,



Dinda Putri

NIM. 01031482326033

ABSTRAK

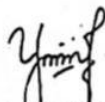
Pengaruh Reputasi Reputasi Auditor, Audit Tenure dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

**Oleh:
Dinda Putri**

Auditor dituntut untuk dapat menghasilkan kualitas audit yang tinggi dikarenakan auditor mempunyai tanggung jawab yang besar kepada pihak berkepentingan dalam pengambilan keputusan perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh reputasi auditor, *audit tenure* dan auditor spesialisasi industri terhadap kualitas audit di perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling sehingga diperoleh sampel 30 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan metode regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan dan auditor spesialisasi industri berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan, *audit tenure* tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

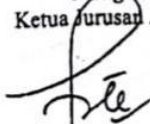
Kata Kunci: Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, dan Auditor Spesialisasi Industri dan Kualitas Audit

Pembimbing



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

The Influence of Auditor Reputation, Audit Tenure, and Industry Specialization on Audit Quality in Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange

By:
Dinda Putri

Auditors are required to produce high-quality audits because they have a significant responsibility to stakeholders in making company decisions. The purpose of this study is to examine the influence of auditor reputation, audit tenure, and industry specialization on audit quality in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2019-2023. The method used in this study is the quantitative method. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in a sample of 30 companies. The data analysis technique used the logistic regression method. The results of this study indicate that auditor reputation has a significant negative impact and industry specialization has a significant positive impact on audit quality. However, audit tenure does not have a significant negative impact on audit quality.

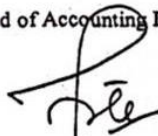
Keywords: *Auditor Reputation, Audit Tenure, and Industry Specialist Auditor and Audit Quality*

Advisor



Dr. E. Yuspaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197704172010122001

Head of Accounting Departement



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Dinda Putri

NIM : 01031482326033

Jurusan : Akuntansi

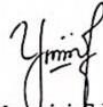
Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi Auditor, *Audit Tenure* dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 28 Juli 2025

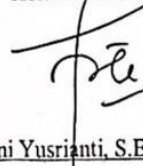
Dosen Pembimbing,



Dr. E. Yusraini, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA

NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Dinda Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Tanjung Tawang, 08 Oktober 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Desa Muara Semah, Kec Muara Pinang, Kab Empat
Lawang Sumsel.
Email : dindaputrii383@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. TK Al-Umari Muara Pinang
2. SD Negeri 19 Muara Pinang
3. SMP Negeri 1 Muara Pinang
4. SMA Negeri 1 Muara Pinang
5. Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	I
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	II
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	III
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	IV
KATA PENGANTAR.....	V
UCAPAN TERIMAKASIH.....	VI
ABSTRAK.....	IX
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	XI
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	XII
DAFTAR ISI	XIII
DAFTAR TABEL	XV
DAFTAR GAMBAR.....	XVI
DAFTAR LAMPIRAN	XVII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.3 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	8
2.1.3 Kualitas Audit	9
2.1.4 Reputasi Auditor	10
2.1.5 Audit Tenure	11
2.1.6 Auditor Spesialisasi Industri.....	12

2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	21
2.3.2 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	22
2.3.3 Pengaruh Audit Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas	23
2.4 Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	26
3.2 Rancangan Penelitian.....	26
3.3 Jenis dan Sumber Pengumpulan Data.....	26
3.4 Populasi dan Sampel.....	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.6 Teknik Analisis Data	29
3.6.1 Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Regresi Logistik.....	30
3.6.3 Pengujian Hipotesis	32
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.7.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	33
3.7.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Hasil Penelitian	37
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	37
4.1.3 Analisis Regresi Logistik	40
4.1.3.1 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	40
4.1.3.2 <i>Overal Model Fit</i>	41
4.1.3.3 <i>Correlation Matix</i>	43
4.1.4 Pengujian Hipotesis	46
4.1.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	46
4.1.4.2 Uji t (Uji Parsial).....	47
4.2 Pembahasan Penelitian	49

4.2.1 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	49
4.2.2 Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.....	50
4.2.3 Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit ..	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Keterbatasan Penelitian	53
5.3 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..	13
Tabel 3.1 Data Sampel Perusahaan.....	26
Tabel 3.2 Indikator Pengukuran Variabel	29
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	40
Tabel 4.3 Hasil Sebelum Variabel Independen Dimasukan.....	41
Tabel 4.4 Hasil Setelah Variabel Independen Dimasukan.....	41
Tabel 4.5 Hasil Correlation Matix.....	43
Tabel 4.6 Hasil Persamaan Regresi Logistik.....	44
Tabel 4.7 Hasil Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 4.8 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	58
----------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Seorang auditor selalu dituntut untuk dapat menghasilkan kualitas audit yang tinggi dikarenakan auditor mempunyai tanggung jawab yang besar kepada pihak-pihak yang berkepentingan dalam pengambilan keputusan suatu perusahaan. Auditor independen mempunyai tanggung jawab dalam merencanakan dan melakukan audit sehingga mendapatkan keyakinan yang cukup mengenai apakah laporan keuangan sudah diaudit telah memenuhi syarat dan tidak ada kesalahan saji yang disengaja atau tidak disengaja. Kualitas audit mengacu pada sejauh mana proses audit memenuhi tujuan dan standar yang ditetapkan dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan. Kualitas audit mencerminkan sikap auditor dalam melaksanakan tugas auditnya dan tercermin dalam hasil audit laporan keuangan yang dapat dipercaya. Kualitas audit membantu akuntan dalam menjaga kepercayaan publik terhadap laporan keuangan yang dibuat oleh auditor selain mencegah kesalahan akuntansi dan kesalahan penyajian dalam laporan keuangan Maong, (2019).

Permasalahan pada perusahaan Wirecard AG di Jerman tahun 2020 merupakan kasus sehingga menyebabkan menurunnya kepercayaan klien terhadap kualitas audit yang dilakukan oleh seorang auditor independen. Kasus Wirecard AG ini melibatkan KAP E&Y dan Young (EY) yang merupakan auditor Wirecard selama lebih satu dekade. Peristiwa ini terjadi karena EY dianggap gagal dalam menemukan penyelewangan total asset dan rekayasa pendapatan sebesar 1,9

miliar euro yang dilakukan oleh pihak Wirecard. Kasus yang terjadi pada Wirecard AG ini dapat disimpulkan bahwa EY sebagai auditor tidak menjalankan tugasnya dengan baik dan sesuai dengan standar yang berlaku. Hal ini disebabkan oleh kegagalan EY untuk melakukan pemeriksaan lebih lanjut atas laporan keuangan perusahaan serta tidak memeriksa dengan benar setiap akun dan saldo yang tercantum dalam laporan keuangan. Akibatnya, laporan audit yang dikeluarkan EY tidak dapat dipercaya dan secara signifikan merusak kepercayaan publik terhadap proses audit independen.

Selanjutnya, terdapat beberapa kasus perusahaan perbankan di Indonesia yaitu pada Kasus Bank Syariah Indonesia (BSI) pada 2022 mengenai dugaan kredit fiktif senilai 200 miliar. Kasus ini melibatkan penyaluran kredit untuk pembiayaan multifinance dengan jaminan BPKB kendaraan yang ternyata fiktif. Auditor dianggap gagal mendeteksi adanya masalah dalam verifikasi jaminan dan prosedur pemberian kredit tersebut, meskipun bank tersebut telah mendapatkan opini audit wajar. Selanjutnya, kasus Bank Jawa barat dan Banten (BJB) Syariah tahun 2018-2019, Kasus ini terkait dengan pembiayaan fiktif untuk proyek-proyek yang tidak pernah ada. Laporan keuangan bank tersebut sebelumnya telah mendapatkan opini wajar dari auditor, namun tidak mengungkapkan adanya masalah signifikan dalam prosedur penyaluran pembiayaan. Kasus Bank Bukopin tahun 2018 Bank Bukopin mengumumkan perbaikan laporan keuangan dari tahun 2015 hingga 2017 secara terang-terangan setelah ditemukan manipulasi data kartu kredit yang telah berlangsung selama beberapa tahun. Modifikasi data kartu kredit

tersebut sebesar 100.000 kartu. Hal ini membuktikan bahwa kualitas audit pada Bank Bukopin masih lemah dan menjadi suatu titik permasalahan.

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi kualitas audit diantaranya adalah reputasi auditor, *audit tenure*, dan auditor spesialisasi industri. **Reputasi auditor** menjadi salah satu faktor yang dipertimbangkan dalam menentukan kualitas audit. Reputasi auditor merupakan persepsi publik atau penilaian kolektif terhadap kualitas dan integritas seorang auditor atau kantor akuntan publik berdasarkan kinerja, kredibilitas, dan track record mereka dalam melakukan audit. Teori keagenan (*agency theory*) menunjukkan bahwa reputasi auditor berperan penting dalam mengurangi masalah keagenan karena auditor dengan reputasi tinggi seperti KAP *Big Four* memiliki insentif yang lebih besar untuk menjaga independensi dan kualitas audit mereka. Reputasi auditor dapat mempengaruhi kualitas audit karena auditor yang memiliki reputasi baik lebih cenderung untuk melakukan audit yang berkualitas tinggi. Penelitian terdahulu yang dilakukan Mubaroq et al., (2024) mengungkapkan bahwa reputasi auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian dilakukan oleh Aridi & Agustina (2021), Hanika (2022), Khairin & Murti (2024) menyatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Selain reputasi auditor, faktor selanjutnya yang mempengaruhi kualitas audit adalah *audit tenure*. **Audit tenure** merupakan periode perikatan audit yang dilakukan antara KAP dengan perusahaan klien secara berkelanjutan yang dapat diukur berdasarkan jumlah tahun tanpa berpindah ke Kantor Akuntan Publik lain. *Audit tenure* juga dapat mempengaruhi kualitas audit karena auditor yang telah

melakukan audit pada perusahaan yang sama selama beberapa tahun lebih cenderung untuk memiliki pengetahuan yang lebih baik tentang perusahaan tersebut. Dari perspektif teori keagenan, masa perikatan audit yang terlalu pendek dapat mengurangi kemampuan auditor dalam memahami kompleksitas, sehingga kurang efektif dalam mendeteksi risiko dan ketidakwajaran dalam laporan keuangan. Penelitian terdahulu yang berkaitan dengan variabel *audit tenure* yaitu Wicaksono & Purwanto, (2021) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian yang dilakukan Hanika (2022), Cahyati et al. (2021) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan, penelitian Pasali & Arief, (2023) menyatakan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Faktor berikutnya adalah **auditor spesialisasi industri**, auditor yang memiliki pengetahuan dan kemampuan yang memadai untuk melakukan audit pada perusahaan-perusahaan yang beroperasi di industri tertentu. Teori keagenan (*agency theory*) menunjukkan ketika auditor memiliki pengetahuan spesifik tentang industri tertentu, mereka dapat lebih efektif dalam mengurangi asimetri informasi antara manajemen dan pemegang saham karena pemahaman yang lebih baik tentang risiko spesifik dan praktik akuntansi di industri tersebut. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Hutapea & Ghazali (2022), Zunita et al. (2022) menyatakan bahwa spesialisasi industri auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Temuan yang didapat dalam penelitian yang dilakukan oleh Rinanda & Nurbaiti (2018), Silaban & Suryani, (2020) menyatakan bahwa spesialisasi industri auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Dari hasil penelitian terdahulu terdapat hasil berubah-ubah atau adanya *recerch gap*. Hal tersebut membuat peneliti tertarik untuk mengangkat penelitian serupa berdasarkan penelitian terdahulu. Penelitian terdahulu mengacu pada penelitian (Hanika, 2022) dengan judul “Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia”. Terdapat perubahan pada penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu dengan menambahkan variabel auditor spesialisasi industri. Akan tetapi, tidak menggunakan variabel pergantian auditor dan ukuran perusahaan sementara itu penelitian sebelumnya menggunakan variabel tersebut. Selanjutnya penelitian sebelumnya menggunakan periode yaitu 2018-2020 berbeda dengan penelitian ini menggunakan periode 2019-2023.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, penulis termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji bagaimana pengaruh reputasi auditor terhadap kualitas audit?
2. Untuk menguji bagaimana pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit ?
3. Untuk menguji bagaimana pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan?

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Menambah pengetahuan dan wawasan dalam bidang akuntansi dan audit terkait faktor faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
2. Menambah literatur dan referensi untuk penelitian selanjutnya dengan topik terkait faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
3. Menambah pustaka pada Universitas Sriwijaya dan saran pengembangan ilmu akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Aritonang, J. A. A., & Darmawati, D. (2022). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Capacity Stress Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1425–1436. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14898>
- Brigham, E. F., & J.F. Houston (2019). Dasar-dasar manajemen Keuangan (Edisi Empat Belas). Salemba Empat.
- Cahyati, W. N., Hariyanto, D. E., Setyadi, E. J., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Rotasi Audit, Audit Tenure, Fee Audit, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 51–62. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10372>
- Deutsche Welle. (2020). Kehilangan 1,9 Miliar Euro, Saham Wirecard Anjlok. <https://www.dw.com/id/dana-19-miliar-euro-hilang-di-asia-saham-wirecard-anjlok-sampai-90-persen/a-53897724>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, ukuran perusahaan dan komite audit terhadap kualitas audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 1475-1504. <https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>
- Farid, M. N. F., & Baradja, L. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Audit Rotasi, Ukuran Perusahaan Klien Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1063–1078. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14750>
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih, P. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Monex: Journal of Accounting Research*, 9(1), 1-17.
- Hanika, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*, 2(3), 282-298. <https://doi.org/10.54951/sintama.v2i3.386>
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 5(1), 11. <https://doi.org/10.30656/jak.v5i1.499>
- Hidayat, A. (2015). *Interpretasi regresi logistik dengan SPSS - Hosmer and Lemeshow Test*.

- Hutapea, N., & Ghozali, I. (2022). Pengaruh Rotasi Rekan Kerja Auditor, Spesialisasi Industri Auditor Dan Family Ownership Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(2), 1810-1827.
- Khairin, H. A., & Murti, G. T. (2024). Pengaruh Reputasi Auditor, Komite Audit Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023). *eProceedings of Management*, 11(6).
- Malagila, J. K., Bhavani, G., & Amponsah, C. T. (2020). The perceived association between audit rotation and audit quality: evidence from the UAE. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(3), 345–377. <https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2018-0082>
- Maong, G. A. (2019). Bongaya Journal of Research in Management. *Bongaya Journal of Research in Management*, 2(1), 1–10.
- Maong, G. A. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *BJRM (Bongaya Journal of Research in Management)*, 5(2), 36-44. <https://doi.org/10.37888/bjrm.v5i2.382>
- Mayangsari, R. D., & Sazangka, A. Y. (2023). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Tenure dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2598-2611. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1455>
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4).
- Mubaroq, A. C., Fadhila, L. S., & Rubiyanty, I. M. (2024). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Reputasi Auditor Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Saham Lq 45 Tahun 2020-2022. *EKONOMIKA45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(2), 506-525.
- Pasali, G. S., & Arief, A. (2023). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit, ukuran perusahaan, dan rotasi audit terhadap kualitas audit pada perusahaan saham LQ-45 tahun 2020-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2873-2882. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17660>

- Putri, A. N., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919-928.
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh fee audit, audit tenure, rotasi audit Dan reputasi auditor terhadap kualitas audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50-61.
- Putri, A. N., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 919-928. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14728>
- Rafdi, A. A., & Gruben, F. (2021). the Influence of Audit Tenure and Audit Rotation To the Audit Quality: the Case of Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rahmi, N. U., Setiawan, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh audit tenure, spesialisasi audit, ukuran perusahaan dan auditor swiching terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(3), 40-52.
- Rinanda, N., & Nurbaiti, 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). *Eproceedings of management*, 5(2).
- Rizaldi, S., Rahayu, S., & Tiswiyanti, W. (2022). Pengaruh audit tenure, reputasi auditor, komite audit dan fee audit terhadap kualitas audit (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di indeks Kompas100 pada BEI Tahun 2012-2016). *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 17(1), 199–212. <https://doi.org/10.22437/jpe.v17i1.15307>
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.
- Silaban, D. N., Suryani, V., & Wardana, A. A. (2020). Purwarupa Sistem Pengamanan Jendela Otomatis Berbasis Iot (internet Of Things) Dengan Menggunakan Sensor Pir (passive Infrared Receiver). *eProceedings of Engineering*, 7(1).

- Sitompul, S. M., Panjaitan, M., & Ginting, W. A. (2021). Pengaruh fee audit, rotasi auditor, reputasi KAP, audit delay terhadap kualitas audit. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), 559-570.
- Sugiyono, F. X. (2017). *Neraca Pembayaran: Konsep, Metodologi dan Penerapan* (Vol. 4). Pusat Pendidikan Dan Studi Kebanksentralan (PPSK) Bank Indonesia.
- Siregar, Y., & Elissabeth, 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 (BEI). *Jurnal Ilmiah Simantek*, 2(3).
- Wardani, T. J., & Waskito, I. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112-124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2)
- Zunita, L., Khikmah, S. N., & Mranani, M. (2022). Pengaruh Audit Capacity Stress, Auditor Spesialisasi Industri, Komite Audit, dan Alignment Effect terhadap Kualitas Audit. *Borobudur Accounting Review*, 2(1), 58–69. <https://doi.org/10.31603/bacr.7025>
- .