

**PENGARUH AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE DAN
SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**



Skripsi Oleh
LEKAT LUTHFIA PUTRI
01031482326035
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“PENGARUH *AUDIT TENURE*, *CLIENT IMPORTANCE* DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT”

Disusun oleh : Lekat Luthfia Putri

NIM : 01031482326035

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : Juli 2025

Dosen Pembimbing



H. Aspahani, S.E.,MM., Ak

NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *CLIENT IMPORTANCE* DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

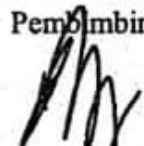
Disusun oleh:

Nama : Lekat Luthfia Putri
NIM : 01031482326035
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

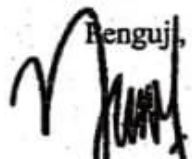
Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 28 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 28 Juli 2025

Pembimbing,


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Penguji,


Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP.199308182019032030

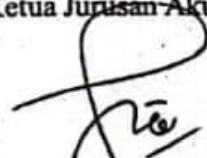
ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

6/25
1/0

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan dibawah ini,

Nama : Lekat Luthfia Putri

Nim : 01031482326035

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *AUDIIT TENURE*, *CLIENT IMPORTANCE* DAN SPESIALISASI
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 28 Juli 2025

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia di cabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 28 juli 2025



Lekat Luthfia Putri
01031482326035

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tidak ada angka yang terlalu besar untuk sebuah kemauan”

“Tidak ada salahnya untuk selalu mencoba, usaha dan do’a tidak akan pernah mengkhianati hasil”

“Jangan pernah menghindari masalah, karena akhirnya kamu mungkin bisa membuat perubahan pada suatu saat nanti”

*Saya persembahkan skripsi ini untuk :
Diri saya sendiri, Seluruh keluarga tersayang
serta seluruh teman teman yang selalu menjadi penyemangat
dan selalu memberikan motivasi serta kasih sayang. Terimakasih
untuk semua do’a dan dukungannya, sehingga saya
bisa berada pada titik ini.*

*Almamater tercinta Universitas Sriwijaya
Palembang Semoga Allah SWT Senantiasa
Memberikan Rahmat dan Karunianya.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Client Importance*, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit” dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit, dengan fokus pada audit tenure, client importance, dan spesialisasi audit. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya peran auditor dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan, serta adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya mengenai pengaruh ketiga variabel tersebut terhadap kualitas audit. Penelitian dilakukan terhadap perusahaan sektor basic material yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Dengan menggunakan pendekatan kuantitatif dan metode regresi logistik, hasil penelitian menunjukkan bahwa client importance memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan audit tenure dan spesialisasi audit tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan secara statistik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan ruang untuk pengembangan lebih lanjut. Oleh karena itu, masukan dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya di bidang audit.

Palembang, 28 Juli 2025



Lekat Luthfia Putri
01031482326035

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. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan banyak dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Bapak H. Aspahani, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dalam megarahkan, memberikan saran serta bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
7. Ibu Nur Khamisah, S.E., M.Sc selaku Dosen Penguji Ujian Seminar Proposal serta Penguji Ujian Komprehensif yang telah meluangkan waktu dalam memberikan saran kepada penulis mengenai skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan

banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.

9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu penulis dalam mengurus keperluan administrasi.

10. Orang tua (Hasanin dan Husna, S.Pd.SD), adik perempuanku (Frecillia Agustina) serta ombai (Hayumai) yang sangat penulis banggakan dan penulis sangat inginn berterimakasih karena selama ini telah sabar berjuang dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini sampai meraih gelar sarjana.

11. Seluruh teman temanku yang telah mendukung dan memotivasi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Seluruh pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Dan yang terakhir teruntuk diri saya (Lekat Luthfia Putri). Terimakasih sudah menepikan ego dan memilih untuk kembali bangkit dan menyelesaikan semua ini. Terimakasih telah mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah. Kamu Kuat, Kamu Hebat Lekat Luthfia Putri.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Palembang, 28 Juli 2025



Lekat Luthfia Putri

01031482325035

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Lekat Luthfia Putri
NIM : 01031482326035
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, *Client Importance* dan
Spesialisasi Audit Terhadap Kuallitas Audit

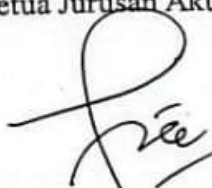
Telah saya periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 28 Juli 2025
Pembimbing Skripsi



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *CLIENT IMPORTANCE* DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh:

Lekat Luthfia Putri

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Audit Tenure*, *Client Importance*, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit pada perusahaan sektor basic material yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Data diperoleh dengan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 37 perusahaan atau 148 observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan bantuan SPSS versi 29. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, *Client Importance* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit, dan Spesialisasi Audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Temuan ini menegaskan bahwa faktor kepentingan ekonomi klien dapat menurunkan independensi auditor, sedangkan spesialisasi auditor pada industri tertentu justru mampu meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.

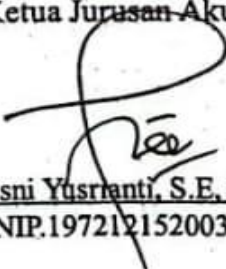
Kata Kunci: *Audit Tenure*, *Client Importance*, Spesialisasi Audit, Kualitas Audit

Pembimbing Skripsi



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.AAC., AK
NIP.197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, CLIENT IMPORTANCE AND AUDIT SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY

By:

Lekat Luthfia Putri

This study aims to analyze the effect of Audit Tenure, Client Importance, and Audit Specialization on Audit Quality in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2024 period. The data were obtained using a purposive sampling method, resulting in 37 companies or 148 observations as the research sample. The analytical technique applied was logistic regression with the assistance of SPSS version 29. The findings reveal that Audit Tenure has no significant effect on audit quality, Client Importance has a significant negative effect on audit quality, and Audit Specialization has a significant positive effect on audit quality. These results suggest that client economic importance may reduce auditor independence, while industry specialization enhances the ability of auditors to deliver higher audit quality.

Keywords: *Audit Tenure, Client Importance, Audit Specialization, Audit Quality*

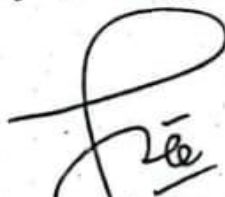
Advisor



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Adknowledge,

Head of Accounting Departement



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Lekat Luthfia Putri

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Baturaja, 27 Desember 2001

Agama : Islam

Alamat Rumah : Karang Agung, Kampung III Kecamatan Simpang, Kabupaten Ogan Komering Ulu Selatan, Sumatera Selatan

Nomor Telpn : 082377817134

Alamat Email : lekatluthfiap1234@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri Talang Duku

SMP : SMP Negeri 1 Simpang

SMA : SMA Negeri 1 Simpang

Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan	5
1.4 Manfaat.....	5
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 Kualitas Audit	8
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	9
2.1.4 <i>Client Importance</i>	10
2.1.5 Spesialisasi Auditor	10
2.2 Penelitian Terdahulu	11
2.3 Kerangka Pemikiran	17

2.4	Hipotesis	18
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	18
2.4.2	Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap Kualitas Audit	19
2.4.3	Pengaruh Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit	20
BAB III		22
METODE PENELITIAN		22
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	22
3.2	Rancangan Penelitian	22
3.3	Jenis dan Sumber Data	22
3.4	Teknik Pengumpulan Data	23
3.5	Populasi dan Sampel	23
3.5.1	Populasi	23
3.5.2	Sampel	24
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.6.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	25
3.6.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	25
3.7	Teknik Analisis	30
3.7.1	Statistik Deskriptif	31
3.7.2	Regresi Logistik	32
3.7.3	Uji Hipotesis	34
BAB IV		36
HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Hasil Penelitian	36
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	36
4.1.2	Statistik Deskriptif	36
4.1.3	Regresi Logistik	38
4.1.4	Uji Hipotesis	44
4.2	Pembahasan Hipotesis	46
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	46
4.2.2	Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap Kualitas Audit	47
4.2.3	Pengaruh Spesialisasi Audit Terhadap Kualitas Audit	48
BAB V		50
KESIMPULAN DAN SARAN		50
5.1	Kesimpulan	50

5.2	Keterbatasan Penelitian.....	51
5.3	Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA		53
LAMPIRAN		55

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
Tabel 3.1 Data Sampel Penelitian.....	24
Tabel 3.2 Indikator Pengukuran Variabel.....	29
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Hosmer-Lemeshow's Dengan 148 Sampel.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Hosmer-Lemeshow's Dengan 138 Sampel.....	38
Tabel 4.4 Hasil Sebelum Variabel Independen Dimasukkan.....	40
Tabel 4.5 Hasil Setelah Variabel Independen Dimasukkan	40
Tabel 4.6 Perbandingan -2 Log Likelihood.....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Korelasi Antar Variabel	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Persamaan Regrsi Logistik	43
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	18
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan.....	55
--	-----------

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Globalisasi saat ini yang semakin berkembang, transparansi dan akuntabilitas dalam penyajian laporan keuangan menjadi sangat penting. Investor, kreditur, dan pemangku kepentingan lainnya mengandalkan informasi keuangan yang andal untuk mengambil keputusan ekonomi. Penelitian Richah & Triani, (2021) menjelaskan mengenai laporan keuangan sebagai sumber informasi utama bagi *shareholder*, sehingga melalui proses audit yang baik tercipta kepercayaan terhadap laporan keuangan bahwa informasi yang terdapat dalam laporan keuangan dapat diandalkan dan bermanfaat bagi pemegang saham serta pihak-pihak yang memiliki kepentingan lainnya. Oleh karena itu, peran auditor sebagai pihak independen yang memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan menjadi sangat krusial. Namun, kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor sering kali dipengaruhi oleh berbagai faktor, di antaranya adalah *audit tenure*, *client importance*, dan spesialisasi audit.

Penelitian Novrilia et al. (2019) menjelaskan bahwa kualitas audit mencakup keahlian seorang pemeriksa dalam mengidentifikasi kesalahan yang signifikan dan niat untuk mengungkapkan kesalahan tersebut. Saat menjalankan pekerjaannya, auditor mengikuti pedoman standar audit dan prinsip etika yang berlaku bagi akuntan publik. Penelitian Maong, (2022) mengungkapkan bahwa kualitas audit mencerminkan perilaku auditor saat menjalankan tugas auditnya, dan dapat dilihat

dalam hasil pemeriksaan laporan keuangan yang mematuhi standar yang berlaku. Selain memiliki peran penting dalam mencegah tindakan pelanggaran dalam akuntansi dan kesalahan pada laporan keuangan, kualitas audit juga memiliki dampak signifikan dalam menjaga kepercayaan masyarakat terhadap keakuratan dan keabsahan laporan keuangan yang telah diperiksa KAP/auditor. Oleh karena itu, kualitas audit perlu dijaga dan harus ditingkatkan oleh akuntan publik.

Sebagai contoh, beberapa tahun terakhir menunjukkan adanya kasus skandal laporan keuangan pada perusahaan terbuka yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), meskipun laporan keuangan perusahaan perusahaan tersebut telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dan mendapatkan opini audit Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Salah satu yang mendapat sorotan publik adalah PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Tahun 2019, Garuda Indonesia mendapatkan opini WTP atas laporan keuangan konsolidasinya. Opini ini secara umum menyatakan bahwa laporan keuangan disusun secara wajar dalam semua hal yang material. Namun hanya berselang dua tahun, tepatnya pada tahun 2021 Garuda mengalami gagal bayar obligasi, yang akhirnya mendorong perusahaan ke arah restrukturisasi utang besar besaran (www.cnnindonesia.com). Kondisi keuangan yang memburuk ini memicu pertanyaan dari public dan otoritas pengawas, termasuk OJK, terkait keandalan dan kesesuaian opini yang telah dikeluarkan. Kejanggalan muncul karena opini WTP seharusnya mencerminkan keyakinan auditor bahwa laporan keuangan tidak mengandung kesalahan material dan menggambarkan posisi keuangan yang wajar. Ketidaksesuaian antara opini audit dan kondisi keuangan aktual menimbulkan dugaan adanya kelemahan audit.

Terdapat banyak faktor yang memengaruhi kualitas audit, diantaranya adalah *audit tenure*, yaitu periode perikatan seorang auditor terlibat dalam audit dengan klien tertentu, yang mencakup berapa lama seorang auditor telah melakukan audit untuk perusahaan klien tersebut. Ini mengacu pada lamanya kerja sama antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dan entitas yang diaudit yang sama Maong, (2022). Menurut Maong, (2022) panjangnya waktu hubungan antara klien dan auditor dapat menciptakan kesan bahwa auditor memiliki kesulitan dalam menjaga independensinya.

Penelitian terdahulu mengenai *audit tenure*, *client importance*, dan spesialisasi audit terhadap kualitas audit masih menunjukkan temuan yang beragam dan belum konsisten. Penelitian Eric, (2022) menemukan bahwa *audit tenure* berdampak negative terhadap kualitas audit, sementara penelitian Syaifulloh & Khikmah, (2020) menyatakan tidak berpengaruh signifikan. Hal serupa juga terjadi pada variable *client importance* dan spesialisasi audit, Dimana terdapat ketidaksesuaian hasil antar penelitian sebelumnya. Perbedaan hasil ini menimbulkan gap penelitian yang perlu dikaji lebih lanjut dengan mempertimbangkan konteks industri yang spesifik dan periode waktu yang mutakhir.

Penelitian Suciana & Setiawan, (2018) menjelaskan *client importance* sebagai tindakan auditor dalam memberikan pembedaan dari setiap klien yang dimiliki. Menurut Devi et al. (2019), *client importance* dilihat dari keuangan klien terhadap KAP yang bersangkutan, semakin tinggi keuangan klien maka dianggap semakin penting, sehingga kualitas audit akan semakin buruk sebagai akibat dari

ketergantungan ekonomi. Pernyataan tersebut didukung oleh penelitian Wahyu, (2020) dimana *client importance* memengaruhi mutu audit dengan mencerminkan bahwa auditor mungkin tidak ingin melaporkan pelanggaran atau ketidaksesuaian dalam laporan keuangan klien. Ini disebabkan oleh kekhawatiran auditor bahwa melaporkan hal tersebut dapat berdampak pada pendapatannya dan mendorong klien untuk mencari auditor lain.

Faktor lainnya yang turut memengaruhi kualitas audit adalah spesialisasi auditor dalam suatu industri tertentu. Auditor yang memiliki pengalaman dan pemahaman yang lebih dalam terhadap industri klien cenderung lebih mampu mengidentifikasi potensi risiko dan kesalahan dalam laporan keuangan. Menurut penelitian oleh Siregar et al. (2011), auditor yang memiliki spesialisasi industri lebih efektif dalam mendeteksi praktik manajemen laba dibandingkan auditor yang tidak memiliki spesialisasi.

Penelitian ini dikembangkan dari penelitian terdahulu milik Syaifulloh & Khikmah, (2020) dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, Komite Audit, Audit Capacity Stress dan Alignment Effect Terhadap Kualitas Audit: (Studi empiris pada perusahaan manufaktur di Indonesia)”. Penelitian ini mengadopsi satu variabel dependen, yaitu kualitas audit serta satu variabel independen, yaitu *audit tenure*. Penelitian ini kemudian menambahkan *variabel independen client importance* dan spesialisasi auditor.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, *client importance*, dan spesialisasi audit

terhadap kualitas audit pada perusahaan *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2024. Dengan memahami hubungan antara faktor-faktor ini, diharapkan penelitian ini dapat memberikan kontribusi bagi regulator, akademisi, dan praktisi dalam meningkatkan transparansi dan efektivitas audit di Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

1. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit ?
2. Bagaimana pengaruh *client importance* terhadap kualitas audit ?
3. Bagaimana pengaruh spesialisasi audit terhadap kualitas audit ?

1.3 Tujuan

1. Menganalisis pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit
2. Menganalisis pengaruh *client importance* terhadap kualitas audit
3. Menganalisis pengaruh spesialisasi audit terhadap kualitas audit

1.4 Manfaat

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

- a. Menambah literatur dan referensi dalam bidang akuntansi dan audit terkait faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
- b. Memberikan pemahaman lebih lanjut mengenai hubungan antara *audit tenure*, *client importance* dan spesialisasi audit terhadap kualitas audit

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi auditor : Memberikan wawasan mengenai bagaimana *audit tenure*, *client importance*, dan spesialisasi audit dapat mempengaruhi kualitas

audit sehingga dapat menjadi pertimbangan dalam menjaga independensi dan profesionalisme

- b. Bagi perusahaan (Klien) : Memberikan pemahaman tentang pentingnya spesialisasi audit dan dampaknya terhadap kualitas audit yang diterima.

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>
- Devi, S., Dewi, L. G. K., & Dewi, P. E. D. M. (2019). Peranan Komitmen Profesi Akuntan Dalam Memoderasi Pengaruh Client Importance Pada Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 4(1), 540–559. <https://doi.org/10.31093/jraba.v4i1.141>
- Eric, J. (2022). *Pengaruh Audit Tenure dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 38–42.
- Fadhilah, R., & Halmawati, H. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279–301. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.339>
- Gizta, A. D., & Zulaika, N. (2023). “Бсп За България” Е Под Номер 1 В Бюлетината За Вота, Герб - С Номер 2, Пп-Дб - С Номер 12. *Peran Kepuasan Nasabah Dalam Memediasi Pengaruh Customer Relationship Marketing Terhadap Loyalitas Nasabah*, 2(3), 310–324. <https://bnr.bg/post/101787017/bsp-za-bulgaria-e-pod-nomer-1-v-buletinata-za-vota-gerb-s-nomer-2-pp-db-s-nomer-12>
- Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1981), 1–12.
- Hidayat, A. (2015). *Interpretasi regresi logistik dengan SPSS – Hosmer and Lemeshow Test*.
- Kurniati, F. (2022). *Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Agresivitas Pelaporan Keuangan, Dan Agresivitas Pajak Terhadap Biaya Hutang (Studi Pada* [http://digilib.unila.ac.id/id/eprint/67431%0Ahttp://digilib.unila.ac.id/67431/3/TESIS FULL TANPA BAB PEMBAHASAN.pdf](http://digilib.unila.ac.id/id/eprint/67431%0Ahttp://digilib.unila.ac.id/67431/3/TESIS%20FULL%20TANPA%20BAB%20PEMBAHASAN.pdf)
- Maong, G. A. (2022). Bongaya Journal of Research in Management. *Bongaya Journal of Research in Management*, 5(1), 1–10.
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/2>
- Nurbaiti, A., & Setyawan, D. (2023). *Audit Quality: Audit Tenure, Audit Fee and Client Importance of Infrastructure, Utilities, and Transportation Sector in Indonesia*. 1129–1137. <https://doi.org/10.46254/ap03.20220217>
- Purba, R. B. (2023). Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi. In *Jurnal Ilmu Pendidikan* (Vol. 7, Issue 2).
- Richah, N. Z. U., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Kompetensi, Fee, Audit Tenure, Audit Firm Size Dan Skala Entitas Klien Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen (JIKEM)*, 1(1), 139–152.
- Riswan, Nurdiono, Evana, E., & Dan Agrianti. (2020). Effects of moderating

- variables on audit tenure and audit quality. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 9(3), 431–439.
- Sari, N. Y., & Darya, K. (2023). Pengaruh Client Importance, Spesialisasi Industri Auditor dan Workload terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2018. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 99. <https://doi.org/10.35384/jkp.v16i2.316>
- 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.
- Siregar, S. V., Fitriany, F., Wibowo, A., & Anggraita, V. (2011). Rotasi Dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan Kmk No. 423/Kmk.6/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 1–20. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.01>
- Suciana, 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), 1159. <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101939>
- Sugiyono. (2022). *METODE PENELITIAN Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Syaifulloh, C. Z., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, Audit Capacity Stress dan Alignment Effect Terhadap Kualitas Audit. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 1981, 287–297. <https://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/article/view/4159>
- Wahyu, W. (2020). Pengaruh client importance tennure audit, rotasi audit dan fee audit terhadap kualitas audit dan komite audit sebagai variabel moderasi (studi empiris pada perusahaan keuangan yang tetrdaftar di bursa efek indonesai tahun 2013_2017). *Pekbis Jurnal* , 12(2), 117–129.

LAMPIRAN

1	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk.
2	ALDO	Alkindo Naratama Tbk.
3	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk.
4	ANTM	Aneka Tambang
5	AKPI	Argha Karyya Prima Industry Tbk.
6	APII	Arita Prima Indonesia Tbk.
7	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
8	AVIA	Avia Avian Tbk.
9	BRPT	Barito Pacific Tbk.
10	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.
11	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk.
12	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk.
13	TPIA	Chandra Asri Pacific Tbk.
14	EKAD	Ekadharma Internasional Tbk.
15	GDST	Gunawan Dianjaya Stell Tbk.
16	GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk.
17	INKP	Indaah Kiat Pulp & Paper Tbk.
18	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.
19	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk.
20	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
21	KRAS	Krakatau Steel Tbk.
22	LMSH	Lionmesh Prima Tbk.
23	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk.
24	PBID	Panca Budi Idaman Tbk.
25	ADMG	Polychem Indonesia Tbk.
26	AGII	Samator Indo Gas Tbk.
27	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk.
28	SMBR	Semen Baturaja Tbk.
29	SMGR	Semen Indonesia Tbk.
30	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk.
31	ISSP	Stell Pipe Industry Of Indonesia Tbk.
32	TINS	Timah Tbk.
33	PURE	Trinitan Metals and Minerals Tbk.
34	UNTR	United Tractors Tbk.
35	INCO	Vale Indonesia Tbk.
36	INTP	Waskita Beton Precast Tbk.
37	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk.