

SKRIPSI

PENGARUH *AUDITOR TENURE*, *AUDITOR SIZE*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN *TOTAL ASSET GROWTH* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN *PROPERTIES & REAL ESTATE*



DIBUAT OLEH :
NAMA : TASYA CLARISSA
NIM : 125190137

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA MENCAPAI
GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2023**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : TASYA CLARISSA
NPM : 125190137
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : *PENGARUH AUDITOR TENURE, AUDITOR SIZE, AUDITOR SWITCHING, DAN TOTAL ASSET GROWTH TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTIES & REAL ESTATE*

Jakarta, 28 Desember 2022

Pembimbing,



(Drs. Utoyo Widayat, Ak., MM., CPA., BKP)

Pengesahan

Nama : TASYA CLARISSA
NIM : 125190137
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Auditor Tenure, Auditor Size, Auditor Switching, dan Total Asset Growth terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Properties & Real Estate
Title : The Effect of Auditor Tenure, Auditor Size, Auditor Switching, and Total Asset Growth on Audit Quality in Properties & Real Estate Companies

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 12-Januari-2023.

Tim Penguji:

1. SOFIA PRIMA DEWI, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. UTOYO WIDAYAT, Drs., Ak., MM., CPA., BKP
3. VIRIANY, S.E., Ak., M.M.CA.BKP

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
UTOYO WIDAYAT, Drs., Ak., MM., CPA., BKP
NIK/NIP: 10185017



Jakarta, 12-Januari-2023
Ketua
Program Studi



HENDRO LUKMAN, SE, MM, Akt, CPMA, CA, CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**PENGARUH *AUDITOR TENURE*, *AUDITOR SIZE*, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN *TOTAL ASSET GROWTH* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
*PERUSAHAAN PROPERTIES & REAL ESTATE***

Penelitian ini bertujuan untuk untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset growth* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021. Desain penelitian yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan hasil data yang valid sebanyak 46 perusahaan. Dalam pengujian hipotesis, penelitian ini melakukan *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test* untuk mengetahui kecocokan model regresi yang digunakan. Teknik pengolahan data yang digunakan penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan aplikasi *Eviews* versi 12 dan *Microsoft Excel 2010*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan *auditor tenure* dan *auditor switching* memberikan pengaruh yang positif signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan, *auditor size* dan *total asset growth* memberikan pengaruh yang positif namun tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Tenur Auditor, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, Pertumbuhan Total Aset

This research aims to obtain empirical evidence regarding the effect of auditor tenure, auditor size, auditor switching, and total asset growth on audit quality in properties and real estate sector companies on the IDX for the 2018-2021 period. The research design used in this research is purposive sampling method with valid data results of 46 companies. In testing the hypothesis, this research conducted the Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test to determine the suitability of the regression model used. The data processing technique used in this research is logistic regression analysis using the Eviews application version 12 and Microsoft Excel 2010. The results of this research indicate auditor tenure and auditor switching have a significant positive effect on audit quality. Meanwhile, auditor size and total asset growth have a positive but not significant effect on audit quality.

Keywords : Auditor Tenure, Auditor Size, Auditor Switching, Total Asset Growth

HALAMAN MOTTO

Too far to jump down

HALAMAN PERSEMBAHAN

Teruntuk Ibu, Ayah, dan Kakak yang saya sayangi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi dengan judul “Pengaruh *Auditor Tenure, Auditor Size, Auditor Switching*, dan *Total Asset Growth* terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan *Properties & Real Estate*” diajukan kepada Program Studi S1 Akutansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara sebagai tugas akhir dalam penyelesaian studi pendidikan tinggi penulis.

Skripsi ini tidak terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang mengizinkan dan mendukung penulis dalam menyusun studi ini hingga akhir. Oleh karena itu, penulis mendedikasikan halaman ini sebagai bentuk terima kasih kepada pihak-pihak tersebut yaitu :

1. Bapak Drs. Utoyo Widayat, Ak., MM., CPA., BKP, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi arahan selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS, ACPA selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen dan staff pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Ayah penulis Tio Johan yang sudah tidak ada di dunia dan telah menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah seperti amanat terakhir yang diberikan.

6. Ibu penulis Tan Leha dan saudara-saudari penulis Susanty, Marseino Jon Karter, Desi Agustina, dan Bella Tjahyadi yang memberikan dukungan dan memotivasi penulis selama pengerjaan skripsi.
7. Shania Roselyn Ong dan Sharon Carolyn Gunawan yang merupakan sahabat penulis yang mendukung penulis dalam hal maupun masalah apapun.
8. Angelica Suciadi, Audrey Da Rosa, Angela Raisa, Christine Junika, Gabie Velicia, Madeline Josephine, Vania Griselda, Jennifer Marcelina, Sharon Janice Nathania, dan Ignatius Flora De Mayo yang merupakan teman serta sahabat baik penulis selama perkuliahan yang senantiasa menemani penulis hingga mencapai posisi ini.
9. Sah Rico Anugrah Saputra selaku kekasih penulis yang senantiasa mendukung dan menghibur selama perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
10. Teman bimbingan skripsi yaitu Ardi Sudarjo dan Theola Elrica Fuad yang mendukung dalam pengerjaan skripsi hingga akhir.
11. Bapak Hendra, S.E., M.M., yang membantu penulis dalam menentukan pengujian data yang diperlukan dengan menggunakan Eviews 12.
12. Pihak-pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu dan telah ikut serta membantu penulis selama masa perkuliahan dan pengerjaan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi yang dibuat ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu, mohon maaf penulis haturkan atas kekurangan ataupun kesalahan yang mungkin terdapat dalam skripsi ini. Penulis juga sangat berterima kasih atas segala masukan serta kritik dan saran yang dapat membangun penulis. Penulis berharap agar skripsi ini berguna bagi segala pihak yang membaca.

Jakarta, 1 Januari 2023

Penulis,



Tasya Clarissa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah	6
4. Rumusan Masalah	6
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1. Tujuan.....	6
2. Manfaat.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	9

A. Gambaran Umum Teori.....	9
B. Definisi Konseptual Variabel.....	11
C. Kaitan antara Variabel	15
D. Penelitian yang Relevan	18
E. Kerangka Penelitian	26
F. Hipotesis Penelitian.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	29
A. Desain Penelitian	29
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	29
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	30
D. Analisis Data.....	34
E. Asumsi Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Deskripsi Subjek Penelitian.....	42
B. Deskripsi Objek Penelitian	45
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data.....	48
D. Hasil Analisis Data	52
E. Pembahasan.....	62
BAB V PENUTUP	70
A. Kesimpulan	70
B. Keterbatasan dan Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	84
HASIL <i>TURNITIN</i>	85
SURAT PERNYATAAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	33
Tabel 4. 1 Hasil Penentuan Sampel.....	42
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian <i>Properties</i> dan <i>Real Estate</i> yang Memenuhi Kriteria.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Seluruh Perusahaan Sampel	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Logistik	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kelayakan Seluruh Model.....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Percentage Correctly Predicted Test</i>	57
Tabel 4. 11 Hasil Perhitungan <i>Odds Ratio</i>	60
Tabel 4. 12 Hasil Uji Hipotesis.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 . Daftar Sampel Perusahaan	77
Lampiran 2 . Rincian Data Variabel Independen dan Dependen Perusahaan	79

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Suatu laporan keuangan dapat menyajikan berbagai informasi yang menggambarkan bagaimana keadaan perusahaan sehingga informasi tersebut akan membantu para pengguna laporan keuangan dalam menilai perusahaan. Oleh karena itu, setiap perusahaan memiliki tujuan untuk memberikan laporan keuangan dengan kualitas terbaik. Sama halnya pada laporan audit karena laporan tersebut memiliki poin penting yaitu dalam menjaga kualitas audit yang diberikan. Opini audit yang diberikan dalam laporan audit memiliki pengaruh yang besar terhadap keputusan pengguna laporan keuangan dalam memberikan bantuan untuk perkembangan perusahaan. Sehingga, kualitas audit merupakan hal yang sangat penting dalam menentukan masa depan keberlangsungan perusahaan.

DeAngelo (1981 dalam Ichi dan Nursihab, 2022) menjelaskan bahwa kualitas audit merupakan kecenderungan dari auditor saat mendeteksi dan mengungkapkan kecurangan pada laporan keuangan sehingga proses audit harus dilakukan untuk menentukan kebenaran dari laporan keuangan. Pendapat tersebut membuat perusahaan mencari jasa audit dengan auditor yang memegang lima prinsip yaitu *competence, integrity, objectivity, secrecy, dan professionalism*. Akan tetapi, pada dasarnya hal tersebut masih belum cukup mempertahankan kualitas audit yang dimiliki perusahaan. Jika perusahaan hanya mementingkan kualitas dari auditor dan menggunakan auditor yang sama setiap tahunnya, maka independensi dan skeptisisme dari auditor perlahan dapat menurunkan kualitas audit perusahaan. Sehingga, perusahaan perlu memperhatikan berbagai faktor lain seperti *auditor tenure, auditor size, auditor switching, dan total asset growth*.

Penggunaan internet yang meningkat seiring dengan berkembangnya teknologi membuat para pengguna laporan keuangan mencari informasi mengenai

perusahaan melalui media internet sehingga tidak sedikit perusahaan yang mempublikasikan informasi perusahaan di *website* yang mengumpulkan informasi tersebut. Salah satu *website* tersebut adalah Bursa Efek Indonesia (BEI) yang menyediakan informasi yang telah dipublikasi oleh berbagai sektor di Indonesia, peneliti ingin menggunakan sektor *properties* dan *real estate* karena penelitian yang menggunakan sektor ini masih sedikit. Menurut Rahmawati, (2017) investasi pada perusahaan industri *properties* dan *real estate* dapat memberikan pendapatan komisi berupa *return* yang menjaminkan. Sehingga, sektor *properties* dan *real estate* kian menjadi salah satu sektor yang cukup diminati oleh para investor maupun kreditor untuk diinvestasikan dana.

Kecurangan atau *fraud* merupakan salah satu hal yang paling dihindari pengguna laporan keuangan seperti investor maupun kreditor karena sangat merugikan. Namun, sering kali ditemukan kecurangan yang dilakukan oleh perusahaan dan juga auditor seperti pemalsuan laporan keuangan dan laporan audit yang dipublikasikan. Pada penelitian Indudewi & Vivianita, (2018) ditemukan bahwa kasus – kasus kecurangan atau *fraud* bisa mengambil 5% dari pendapatan di organisasi maupun perusahaan, dan di tahun 2016 perusahaan Indonesia menjadi peringkat kedua di Asia Pasifik atas tindakan *fraudulent financial reporting* (kecurangan dalam laporan keuangan). Oleh karena itu, setiap pengguna laporan keuangan harus mempertimbangkan bagaimana hubungan auditor dengan perusahaan yang akan diinvestasikan dana. Pertimbangan tersebut melibatkan pengamatan terhadap *auditor tenure* atau lamanya hubungan perusahaan dengan KAP, *auditor size* atau ukuran KAP yang mengaudit perusahaan, *auditor switching* atau pertukaran KAP, dan *total asset growth* atau pertumbuhan aset pada perusahaan.

Pada tahun 2016, Benny Tjokrosaputro selaku Direktur utama PT Hanson International Tbk (MYRX) mendapatkan sanksi dari OJK karena pelanggaran terhadap undang – undang pasar modal atas pengakuan pendapatan di awal dan pemalsuan dalam penyajian laporan keuangan yang mengakibatkan laporan keuangan

MYRX yang dipublikasikan pada tahun 2016 menjadi *overstated* hingga Rp 613 miliar. Kasus ini juga melibatkan tindak penyuapan auditor laporan keuangan MYRX yang pada saat itu adalah Sherly Jokom selaku rekan dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Sungkoro dan Surja yang juga merupakan member dari Ernst and Young Global Limited (EY). KAP tersebut dinilai telah melanggar standar profesi akuntansi dan mendapatkan sanksi berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama satu tahun. (<https://www.cnbcindonesia.com/>)

Terdapat juga kasus *fraud* di luar negeri, yaitu kasus pengakuan dari manajer portofolio pada perusahaan Hartford Real Estate, Andrew Larson yang dibantu Jacob Deutsch dan Aron Deutsch yang melakukan penipuan berupa pemalsuan terhadap hutang hipotek hampir sebesar \$ 50 juta. Kecurangan tersebut dilakukan oleh Jacob Deutsch dengan cara memalsukan daftar sewa *real estate* yang mencantumkan nama penyewa fiktif. Hal tersebut membuat pendapatan sewa pada laporan keuangan perusahaan menjadi *overstated*. Daftar tersebut diberikan kepada CBRE Capital Markets dimana tertera bahwa gedung apartemen di 16 Evergreen telah terisi penuh dengan nama fiktif. Pelaku kecurangan dari kasus ini kemudian ditangkap pada tanggal 19 Mei 2021. (<https://www.hartfordbusiness.com/>)

Berdasarkan berita – berita di atas, dapat diambil kesimpulan bahwa perusahaan sektor *properties* dan *real estate* memiliki kemungkinan dalam melakukan kecurangan atau *fraud* yang dihindari para pengguna laporan keuangan seperti investor maupun kreditor dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Werdiningsih, Hastuti, & Cahyanti, (2022). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini menggunakan variabel independen berupa *auditor tenure*, *auditor switching*, dan *total asset growth* dan menambah variabel independen yaitu *auditor size*. Selain itu, periode penelitian dan obyek penelitian yang digunakan oleh penelitian sebelumnya dengan penelitian ini berbeda. Periode penelitian sebelumnya adalah 2015-2019 dengan obyek penelitian berupa perusahaan manufaktur.

Dengan adanya latar belakang permasalahan ini maka peneliti ingin melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Auditor Tenure, Auditor Size, Auditor Switching, dan Total Asset Growth terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Properties & Real Estate”**.

2. Identifikasi Masalah

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang sudah membahas pengaruh dari *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset growth* terhadap kualitas audit. *Auditor tenure* merupakan masa jabatan auditor digunakan oleh perusahaan sehingga semakin lama seorang auditor mengaudit perusahaan yang sama maka kualitas audit akan semakin menurun. Hal ini didukung oleh penelitian James & Izien, (2014), Salehi, dkk (2019), Akono, (2020), dan Jadiyappa, dkk (2021) yang menemukan pengaruh negatif antara *auditor tenure* terhadap kualitas audit. Namun, berbeda halnya pada penelitian Alareeni, (2019), Ginting, dkk (2020), dan Kusumastuti, (2020) yang menemukan bahwa *auditor tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian Yuniarti, dkk (2021) menemukan bahwa *auditor tenure* memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Namun terdapat penelitian Rahmi, dkk (2019), Ichi & Nursihab, (2022), dan Werdiningsih, dkk (2022) yang menemukan bahwa *auditor tenure* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Auditor size merupakan besar kecilnya ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), besaran KAP audit ditentukan dari apakah KAP yang mengaudit perusahaan merupakan KAP Big 4 atau bukan. Apabila KAP yang menjalankan proses audit perusahaan merupakan KAP Big 4 maka kualitas audit yang dihasilkan akan semakin bagus. Hal ini didukung pada penelitian Asiriuwa, dkk (2018), Alareeni, (2019), Salehi, dkk (2019), dan Ginting, dkk (2020) menemukan bahwa *auditor size* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Namun berbeda halnya dengan penelitian

James & Izien, (2014) yang menemukan bahwa *audit firm size* memiliki pengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Auditor switching merupakan pergantian KAP yang dilakukan perusahaan, hal ini dapat dilakukan perusahaan untuk menjaga kompetensi, independensi, objektivitas, dan profesionalisme dari auditor. Sehingga *auditor switching* dapat menaikkan kualitas audit. Hal ini didukung oleh penemuan pada penelitian Kalanjati, dkk (2019) yang mengungkapkan bahwa *auditor switching* memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Terdapat juga penelitian Werdiningsih, dkk (2022) yang menemukan bahwa *auditor switching* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Hal tersebut dilihat dari dua aspek yang diambil peneliti terdahulu yaitu kompetensi dan independensi. Namun hal ini berbeda dengan penelitian Rahmi, dkk (2019), dan Ichi & Nursihab, (2022) menemukan bahwa *auditor switching* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

Total asset growth berperan sebagai salah satu pertumbuhan pada perusahaan yang dapat menggambarkan kekayaan perusahaan. Semakin tinggi kekayaan yang dimiliki perusahaan dapat menggambarkan bahwa perusahaan lebih mampu untuk menggunakan jasa audit yang lebih terjamin kualitasnya. Sehingga, *total asset growth* dapat meningkatkan kualitas audit. Hal ini didukung oleh penemuan penelitian Kusumastuti, (2020) yang menemukan bahwa *total asset growth* dapat memberikan pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kualitas audit apabila dimediasikan oleh *auditor switching*. Namun sebaliknya, terdapat penemuan dari Fiorentina & Tang, (2021) yang menemukan bahwa *total asset growth* memberikan pengaruh yang negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, terdapat penemuan dari penelitian Werdiningsih, dkk (2022) yang mengungkapkan bahwa *total asset growth* tidak dapat memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit.

3. Batasan Masalah

Dikarenakan adanya permasalahan mengenai batasan dalam dana dan waktu yang digunakan dalam penelitian ini maka penelitian ini menggunakan beberapa batasan yaitu

- a. Penelitian ini menggunakan variabel independen berupa *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset growth* sedangkan untuk variabel dependen digunakan kualitas audit.
- b. Data sampel penelitian ini merupakan data laporan keuangan dan laporan audit perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan permasalahan yang sudah disebutkan sebelumnya maka rumusan masalah yang digunakan adalah

- a. Apakah *auditor tenure* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021 ?
- b. Apakah *auditor size* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021 ?
- c. Apakah *auditor switching* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021 ?
- d. Apakah *total asset growth* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021 ?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan

Sesuai dengan adanya rumusan masalah yang telah dijabarkan maka tujuan dari penelitian ini adalah

- a. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *auditor tenure* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021.
- b. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *auditor size* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021.
- c. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *auditor switching* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021.
- d. Untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh *total asset growth* terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* di BEI periode 2018-2021.

2. Manfaat

Manfaat penelitian yang diharapkan dapat digunakan dan dipraktekkan dari penelitian ini adalah

- a. Manfaat penelitian secara teoritis, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat berupa penambahan teori secara akademik dalam pembelajaran pada mahasiswa akuntansi dan jurusan audit mengenai *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset growth* yang mempengaruhi kualitas audit.
- b. Manfaat penelitian bagi manajemen, secara praktisi penelitian ini diharapkan dapat membantu manajemen dalam menganalisa dan memastikan kewajaran dari *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset growth* yang dimiliki perusahaan untuk mempertahankan kualitas audit sebagai nilai tambah pada laporan keuangan perusahaan yang akan diterbitkan.
- c. Manfaat penelitian bagi investor, secara praktisi penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi terkait dengan pentingnya pertimbangan terhadap *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset*

growth yang dimiliki perusahaan dalam menentukan keputusan untuk berinvestasi.

- d. Manfaat penelitian bagi auditor, secara praktisi penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk terus mengembangkan jasa audit yang lebih berkualitas kepada perusahaan.
- e. Manfaat penelitian bagi pemerintah, secara praktisi penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi kepada pemerintah dalam memperhatikan *auditor tenure*, *auditor size*, *auditor switching*, dan *total asset growth* sebagai pengaruh dari kualitas audit pada laporan keuangan sehingga pemerintah dapat menyesuaikan kewajiban pajak yang telah dibayar oleh perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Akono, H. (2020). Audit Firm Tenure and Perceived Audit Quality: Evidence from CEO Incentive Contracts. *Review of Accounting and Finance*, 19(3), 313-337.
- Alareeni, B.A. (2019). The Associations between Audit Firm Attributes and Audit Quality-specific indicators: a Meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 6-43.
- Asiriuwa, O., Aronmwan, E.J., Uwuigbe, U., & Uwuigbe, O.R. (2018). Audit Committee Attributes and Audit Quality: A Benchmark Analysis. *Verslas: Teorija ir Praktika*. 19, 37-48.
- Dwirandra, A.A.N.B., & Kesuma. (2019). Professional Commitments and Pressure of Obedience in Mediating on the Effect of Time Budget Pressure in Quality Audits. *International Research Journal of Engineering, IT & Scientific Research*, 5(1), 27-38.
- Fiorentina, & Tang, Sukiantono. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kinerja Perusahaan, dan Management Entrenchment terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Kewirausahaan (JEBIK)*, 10(2), 121-139.
- Ginting, W.A., Andriani, F., Meilani, R., & Pardede, C. E. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas Audit Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business, and Accounting*, 4(1), 116-126.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Iciah, I., & Nursihab. (2022). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Fee, Audit Tenure, Kinerja Keuangan, Komite Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal SIKAP*, 6(2), 141-156.
- Indudewi, D., & Vivianita, A. (2018). Financial Statement Fraud pada Perusahaan Pertambangan yang dipengaruhi oleh Fraud Pentagon Theory. *Dinamika Sosial Budaya*, 20(1), 1-15.
- Jadiyappa, N., Hickman, L.E., Kakani, R.K., & Abidi, Q. (2021). Audit Tenure and Audit Quality: An Investigation of Moderating Factors Prior to the

- Commencement of Mandatory Rotations in India. *Managerial Auditing Journal*. 36(5), 724-743.
- James, I.O., and Izien, O.F. (2014). Audit firm characteristics and audit quality in Nigeria. *International Journal of Business and Economics*, 3(5), 187-195.
- Kalanjati, D.S., Nasution, D., Jonnergard, K., & Sutedjo, S. (2019). Auditor Rotations and Audit Quality: A Perspective from Cummulative Number of Audit Partner and Audit Firm Rotations. *Asian Review of Accounting*. 27(4), 638-660.
- Kusumastuti, R. D. (2020). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pertumbuhan Aset, Masa Audit, Reputasi KAP dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Auditor Switching Sebagai Variabel Intervening. *Tesis*. Jakarta. Universitas Esa Unggul.
- Rahmawati, M. (2017). Menuai Kesuksesan dalam Bisnis Properti tanpa Modal Sebagai Investasi yang Menguntungkan. *Cakrawala*, 17(1), 72-80.
- Rahmi, N., Setiawan, H., Evelyn, J., & Utami, Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Auditor Switching terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 40-52.
- Salehi, M., Mahmoudi, M.R.F., & Gah, A.D. 2019. A Meta-analysis Approach for Determinants of Effective Factors on Audit Quality: Evidence from Emerging Market. *Journal of Accounting in Emerging Economies*. 9(2), 287-312.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2016). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Salemba Empat: Jakarta Selatan
- Werdiningsih, S., Cahyanti, C.N., & Hastuti, A.W. (2022). The Effect of Financial Distress, Company Size, Asset Growth, Auditor Switching, Audit Tenure and Audit Fee on Audit Quality. *International Journal of Scientific and Academic Research (IJSAR)*, 2(1), 1-10.
- Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonometrika dan Statistik dengan EViews*. Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN: Yogyakarta
- Yuniarti, R., Novriela, B.C., & Rahmadona, F. (2021). The Effect of Audit Fees and Audit Tenure to Audit Quality. *Psychology and Education*. 58(1), 6089-6099.

<https://www.cnbcindonesia.com/>

<https://www.hartfordbusiness.com/>

www.idx.co.id

