

**PENGARUH AUDIT ROTATION, SPESIALISASI AUDITOR DAN AUDIT
TENURE TERHADAP OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERUSAHAAN CONSUMER NON CYCLICAL 2020-2022**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Raissa Stephanie Melvina
NIM : 126232173

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH AUDIT ROTATION, SPESIALISASI AUDITOR DAN
AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERUSAHAAN CONSUMER NON CYCLICAL 2020-2022**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Raissa Stephanie Melvina
NIM : 126232173

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI
PENDIDIKAN PROFESI
AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA
JAKARTA**

2024

**PENGARUH AUDIT ROTATION, SPESIALISASI AUDITOR DAN AUDIT
TENURE TERHADAP OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERUSAHAAN CONSUMER NON CYCLICAL 2020-2022**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Raissa Stephanie Melvina

126232173

**Disetujui Oleh:
Pembimbing**



**Tarkosunaryo, MBA, Ak., CPA, CA
Pembimbing**

ABSTRAK

Penelitian yang dilakukan memiliki tujuan guna menyoroti peran penting audit untuk memastikan keandalan dan akurasi laporan keuangan, yang pada gilirannya mempengaruhi keputusan yang diambil oleh investor serta pemangku kepentingan lainnya. Penelitian ini secara komprehensif menganalisis pengaruh audit rotation, spesialisasi auditor, serta audit tenure pada opini audit, khususnya dalam konteks perusahaan yang beroperasi pada sektor consumer non-cyclical. Penelitian memanfaatkan pendekatan kuantitatif untuk mendapatkan data dari berbagai firma audit di Indonesia untuk mengkaji hubungan antar variabel yang sedang diteliti. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwasanya ketiga faktor tersebut saling berinteraksi dan berdampak signifikan pada kualitas opini audit yang dihasilkan. Dengan temuan ini penulis berharap dapat memberikan wawasan berharga bagi praktisi audit, firma audit, serta regulator dalam upaya mengembangkan integritas laporan keuangan yang disajikan kepada publik, serta memberikan rekomendasi praktis untuk praktik audit yang lebih baik dengan mempertimbangkan pengaruh masing-masing variabel. Selain itu, penelitian ini menekankan pentingnya menemukan keseimbangan yang tepat antara pengalaman dan independensi auditor guna mencapai hasil audit yang berkualitas tinggi, sehingga diharapkan hasil dari penelitian ini dapat berkontribusi terhadap pengembangan praktik audit yang lebih efektif dan transparan, serta meningkatkan kepercayaan publik pada informasi keuangan yang dikemukakan perusahaan.

Kata Kunci: *Audit Rotation* Spesialisasi Auditor, *Audit Tenure*, *Opini Audit*

ABSTRACT

The research carried out aims to highlight the important role of audit in ensuring the reliability and accuracy of financial statements, which in turn influences the decisions made by investors and other stakeholders. The research comprehensively analyzes the impact of audit rotation, auditor specialization, and audit tenure on audit opinions, particularly in the context of companies operating in the non-cyclical consumer sector. The research utilizes a quantitative approach to obtain data from various audit firms in Indonesia to examine the relationship between the variables being studied. The results of this research state that these three factors interact with each other and have a significant impact on the quality of the audit opinion produced. With these findings, the author hopes to provide valuable insights for audit practitioners, audit firms, and regulators in their efforts to develop the integrity of financial reports presented to the public, as well as to offer practical recommendations for better audit practices by considering the influence of each variable. Furthermore, this study emphasizes the importance of finding the right balance between auditor experience and independence to achieve high-quality audit outcomes, thereby contributing to the development of more effective and transparent audit practices while also enhancing public trust in the financial information presented by companies.

Keywords: *Audit Rotation, Auditor Specialization, Audit Tenure, Audit Opinion*

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat serta karuniaNya, dengan begitu penulis mampu menuntaskan tugas akhir yang berjudul “PENGARUH AUDIT ROTATION, SPESIALISASI AUDITOR DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERUSAHAAN CONSUMER NON CYCLICAL 2020-2022”. Penyusunan tugas akhir ini sebagai salah satu syarat kelulusan yang diberikan Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Semasa proses penulisan tugas akhir, penulis mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, serta bantuan dari beberapa pihak. Maka dari itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih khususnya kepada:

1. Seluruh keluarga yang sudah mendukung serta memberi semangat selama proses perkuliahan hingga menuntaskan tugas akhir.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Bapak Tarkosunaryo, MBA, Ak., CPA, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing serta membantu penulis untuk menuntaskan tugas akhir.
6. Seluruh dosen, staf, serta karyawan pada PPA FEB Universitas Tarumanagara atas bantuan selama proses perkuliahan serta ilmu dan pengetahuan yang diberikan kepada penulis dalam proses penyelesaian tugas akhir.

7. Teman-teman juga sahabat yang telah menyemangati serta memberi dukungan bagi penulis dalam penyelesaian tugas akhir.

Dengan tugas akhir ini, penulis berharap penelitian ini mampu memberi manfaat untuk para pembaca. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf bila dalam proses pengerjaan tugas akhir terdapat banyaknya kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang disengaja ataupun tidak disengaja.

Jakarta, 10 November 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script that appears to read 'Raissa' followed by a flourish.

Raissa Stephanie Melvina

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II	5
TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Teori Agensi	5
2.2 Audit Rotation	6
2.3 Spesialisasi Auditor	6
2.4 Audit Tenure	7
2.5 Opini Audit	8
2.6 Model Penelitian	9
2.7 Pengembangan Hipotesis	10
2.7.1 Pengaruh <i>Audit Rotation</i> pada Opini Audit	10
2.7.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor pada Opini Audit	10
2.7.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> pada Opini Audit	11
BAB III	12
METODE PENELITIAN	12
3.1 Metode Penelitian	12
3.2 Operasional Variabel	12
3.2.1 Variabel Dependen Y – Opini Audit	12
3.2.2 Variabel Independen	12
3.3 Populasi dan Sampel	13

3.4. Pengumpulan Data	14
3.5 Pengolahan dan Analisis Data	14
3.5.1 Statistik Deskriptif	14
3.5.2 Overall Model Fit	15
3.5.3 Goodness of Fit Test	15
3.5.4 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	15
3.5.5 Omnibus Tests of Model Coefficients	15
3.5.6 Uji Wald	16
BAB IV	17
HASIL DAN PEMBAHASAN	17
4.1 Deskripsi Data	17
4.2 Statistik Deskriptif	17
4.3 Analisis Regresi Logistik	18
4.3.1 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	18
4.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi Logisti (<i>Goodness of Fit Test</i>)	19
4.3.3 Koefisien Determinasi	19
4.3.4 Matriks Klasifikasi	20
4.4 Model Regresi Logistik	20
4.5 Pengujian Hipotesis	21
4.5.1 Uji Wald (Uji Parsial t)	21
4.5.2 Uji Omnibus Test of Model Coefficients (Uji Parsial t)	22
4.6 Analisa dan Pembahasan Hasil Penelitian	23
4.6.1. Pengaruh Audit Rotation pada Opini Audit	23
4.6.2. Pengaruh Spesialisasi Auditor pada Opini Audit	23
4.6.3. Pengaruh Audit Tenure pada Opini Audit	23
BAB V	25
KESIMPULAN DAN SARAN	25
5.1 Kesimpulan	25
5.2 Keterbatasan Penelitian	25
5.3 Saran Penelitian	26
DAFTAR PUSTAKA	27

DAFTAR TABEL

3.1 Tabel Operasional Variabel	13
4.1 Hasil Pengumpulan Data	17
4.2 Deskriptif Statistik	18
4.3 Hasil Uji Keseruluhan Model	18
4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	19
4.5 Koefisien Determinasi	19
4.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	20
4.7 Hasil Analisis Regresi Logistik	20
4.8 Hasil Uji Wald	21
4.9 Hasil Uji Simultan	22

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian

10

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Audit ialah proses yang esensial guna meyakinkan keandalan laporan keuangan perusahaan, yang pada gilirannya dapat mempengaruhi keputusan investor dan stakeholder lainnya. Opini audit berfungsi sebagai pernyataan independen mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan. Keberadaan auditor yang kompeten dan independen sangat penting untuk menjamin kualitas informasi yang disajikan kepada publik. Sebagai penjaga integritas laporan keuangan, auditor berperan dalam mendeteksi dan mencegah potensi penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan dan investor (Knechel et al., 2019).

Audit juga memiliki fungsi penting dalam membangun kepercayaan di pasar. Dalam konteks ekonomi global yang semakin kompleks, keberadaan opini audit yang independen dapat memberikan keyakinan kepada investor tentang kualitas dan transparansi informasi keuangan yang disajikan. Hal ini sangat relevan bagi perusahaan yang beroperasi di sektor consumer non-cyclical, di mana konsumen sangat bergantung pada keandalan produk dan layanan. Dengan audit yang efektif, perusahaan dapat menunjukkan komitmen mereka pada tata kelola yang baik serta tanggung jawab kepada pemangku kepentingan (Carcello & Nagy, 2004).

Faktor-faktor seperti *audit rotation*, spesialisasi auditor, dan *audit tenure* dapat memberi pengaruh signifikan pada kualitas dan objektivitas opini audit. *Audit rotation*, atau pergantian auditor secara berkala, diharapkan dapat mencegah terjadinya hubungan yang sangat dekat antara auditor serta manajemen perusahaan, yang berpotensi mengurangi independensi auditor. Dalam studi oleh Houghton & Smith (2020), ditemukan bahwa penggantian auditor secara teratur dapat mengurangi kemungkinan terjadinya kecurangan serta mengembangkan kualitas audit secara keseluruhan.

Spesialisasi auditor juga menjadi faktor penting bagi peningkatan kualitas audit. Auditor yang mempunyai keahlian khusus di sektor tertentu dapat lebih memahami karakteristik dan risiko yang dihadapi perusahaan tersebut. Sebuah penelitian oleh Wang et al. (2022) menyatakan bahwasanya auditor yang mempunyai spesialisasi dalam suatu industri cenderung memberikan opini yang lebih akurat, karena mereka lebih memahami dinamika dan tantangan yang dihadapi oleh klien mereka. Dengan pemahaman yang lebih mendalam, auditor

dapat melakukan penilaian yang lebih baik terhadap risiko material yang dapat mempengaruhi laporan keuangan.

Audit tenure memiliki implikasi yang kompleks. Penelitian oleh Huang et al. (2021) menyoroti bahwa auditor yang terlalu lama menjabat mungkin menghadapi tantangan dalam mempertahankan independensi dan objektivitasnya. Namun di sisi lain, auditor yang lebih berpengalaman dengan perusahaan tersebut mungkin dapat memberikan penilaian yang lebih akurat terhadap kondisi keuangan perusahaan. Penemuan ini menunjukkan bahwa keseimbangan antara pengalaman dan independensi auditor cukup penting guna mencapai hasil audit yang bermutu.

Perusahaan consumer non-cyclical, yang beroperasi dalam sektor barang konsumen yang stabil dan kurang dipengaruhi oleh siklus ekonomi, menjadi objek penelitian ini. Sektor ini memiliki karakteristik unik yang mempengaruhi dinamika audit serta opini yang didapatkan dari auditor. Dalam konteks ini, penting untuk memahami bagaimana berbagai faktor audit dapat berinteraksi dan memengaruhi hasil akhir dari proses audit, serta bagaimana hal tersebut berdampak pada persepsi publik terhadap perusahaan.

Berdasarkan tinjauan penelitian sebelumnya, terdapat banyak fokus pada pengaruh independensi serta kompetensi auditor pada kualitas audit. Penelitian sebelumnya sering kali menunjukkan hasil yang beragam terkait pengaruh faktor-faktor ini sehingga peneliti merasa tertarik untuk mengeksplorasi kembali dinamika ini dalam konteks perusahaan consumer non-cyclical yang beroperasi dalam lingkungan yang unik dan stabil.

Dengan mempertimbangkan kompleksitas yang dihadapi perusahaan dalam industri ini, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis serta mengungkap interaksi antara *audit rotation*, spesialisasi auditor, serta *audit tenure* pada opini audit. Berharap dengan temuan dari penelitian ini mampu memberi pengetahuan yang berguna terutama untuk praktisi audit, firma audit, serta regulator, sehingga dapat meningkatkan kualitas dan integritas laporan keuangan di sektor consumer non-cyclical. Penelitian ini juga berupaya untuk memberikan rekomendasi bagi praktik audit yang lebih baik dengan mempertimbangkan dampak dari masing-masing variabel terhadap opini audit dalam konteks praktik audit modern.

Dengan pendekatan ini, diharapkan bahwa hasil penelitian akan memberikan gambaran yang lebih jelas terkait dinamika berbagai faktor yang mempunyai pengaruh bagi opini audit, serta bagaimana perusahaan mampu memastikan keandalan dan transparansi laporan keuangan mereka di pasar yang semakin kompetitif.

Berdasarkan penjabaran diatas, penelitian ini akan memiliki judul sebagai berikut **“Pengaruh *Audit Rotation*, Spesialisasi Auditor Dan *Audit Tenure* Terhadap Opini Audit Pada Perusahaan Sektor Non-Cyclical Tahun 2020-2022”**.

1.2 Pertanyaan Penelitian

Dalam menanggapi latar belakang yang dijabarkan pada paragraf di atas, penelitian akan merumuskan masalah berupa:

1. Apakah *audit rotation* memberi pengaruh pada opini audit di perusahaan sektor non-cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2020 hingga 2022?
2. Apakah spesialisasi auditor memberi pengaruh pada opini audit di perusahaan sektor non-cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2020 hingga 2022?
3. Apakah *audit tenure* memberi pengaruh pada opini audit di perusahaan sektor non-cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2020 hingga 2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang dimaksud penulis dalam penelitian berupa:

1. Melakukan analisa pada pengaruh *audit rotation* pada opini audit di perusahaan sektor non-cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2020-2022.
2. Melakukan analisa pada pengaruh spesialisasi auditor pada opini audit di perusahaan sektor non-cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2020-2022.
3. Melakukan analisa pada pengaruh *audit tenure* pada opini audit di perusahaan sektor non-cyclical yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 2020-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi Regulator

Dengan adanya penelitian, regulator bisa memahami dampak *audit rotation*, spesialisasi auditor, serta *audit tenure* terhadap opini audit. Dikarenakan telah mengetahui faktor-faktor ini, regulator dapat mengembangkan regulasi yang lebih baik untuk meningkatkan kualitas audit di sektor non-cyclical.

2. Bagi Emiten

Hasil yang telah didapat dari penelitian mampu meningkatkan pengetahuan emiten terhadap bagaimana faktor tersebut dapat memberi pengaruh pada opini audit mereka. Dengan pemahaman ini, emiten dapat merumuskan kebijakan strategis untuk memilih auditor yang tepat dan menentukan durasi hubungan kerja yang optimal.

3. Bagi Pemakai Laporan Keuangan

Dengan hasil penelitian, dapat dimanfaatkan menjadi referensi bagi investor serta pemakai laporan keuangan lainnya guna memahami komponen-komponen yang dapat mempengaruhi opini audit. Informasi ini memungkinkan pemakai laporan untuk membuat keputusan investasi yang lebih bijak.

4. Bagi peneliti selanjutnya

Dengan hasil penelitian, dapat dimanfaatkan untuk sumber rujukan guna mengembangkan ataupun menciptakan model-model yang lebih baik dalam menentukan komponen-komponen lain yang mampu memberi pengaruh pada opini audit.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang dipakai saat penelitian berupa:

BAB I : Pendahuluan

Mengandung informasi terkait dengan latar belakang, pertanyaan penelitian, manfaat, tujuan, juga sistematika penulisan.

BAB II : Landasan teori

Mengandung informasi terkait kajian teori yang digunakan, penelitian terdahulu, kerangka berpikir, juga pengembangan hipotesis

BAB III : Metodologi Penelitian

Mengandung informasi terkait dengan desain penelitian, operasionalisasi variabel, populasi serta sampel, metode pemilihan sampel, jenis serta sumber data, pengolahan serta analisa data, juga metode pengumpulan data.

BAB IV : Hasil Penelitian serta Pembahasan

Mengandung informasi terkait dengan penggambaran hasil penelitian juga pembahasannya.

BAB V : Kesimpulan dan Saran

Mengandung informasi terkait dengan kesimpulan juga saran yang diperlukan pada penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Arief, R., & Nurdiana, M. (2021). Auditor Specialization and Audit Opinion: The Influence of Internal Dynamics. *International Journal of Finance and Accounting*, 12(2), 105-115.
- Arifin, Z., & Rahmawati, L. (2021). The Relationship Between Auditor Tenure and Audit Opinion Quality. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 11(2), 45-59.
- Carcello, J. V., & Nagy, A. (2004). Audit Firm Tenure and Fraudulent Financial Reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 23(2), 29-48.
- Ghozali. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N. (2012). *Basic Econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill.
- Houghton, K. A., & Smith, D. (2020). The Impact of Audit Rotation on Audit Quality: A Review of the Evidence. *Journal of Accounting Literature*, 45, 1-20.
- Houghton, L., & Smith, M. (2020). The Impact of Auditor Rotation on Audit Quality: Evidence from the UK. *International Journal of Auditing*, 24(3), 439-456.
- Huang, H., et al. (2021). Audit Tenure and Audit Quality: An Empirical Study. *International Journal of Accounting Research*, 12(2), 45-67.
- Huang, H., Zhang, Y., & Chen, Y. (2021). Auditor Tenure and Financial Reporting Quality: Evidence from Chinese Listed Companies. *Journal of International Accounting Research*, 20(2), 113-130.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 Laporan Keuangan*. IAI
- Iskandar, S., & Fajar, R. (2022). "Dampak Tenure Auditor terhadap Opini Audit: Analisis Regresi Logistik." *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(3), 205-220.
- Knechel, W. R., van Staden, C., & Zaman, M. (2019). The Role of Auditor Independence in Audit Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(1), 125-148.
- Mulyadi, D., & Hartanto, S. (2022). "Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Opini Audit:

- Bukti Empiris di Sektor Perusahaan." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(1), 23-37.
- Putra, R., & Widodo, E. (2020). "Spesialisasi Auditor dan Kualitas Audit: Bukti dari Analisis Regresi Logistik." *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1), 34-50.
- Putra, A. S., & Widodo, M. (2020). The Effect of Auditor Specialization on Audit Quality: Evidence from Indonesian Firms. *Journal of Accounting and Auditing Research*, 4(1), 15-30.
- Rahman, A., & Sari, D. (2021). "Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit: Pendekatan Regresi Logistik." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 145-160.
- Wang, Y., Zhou, Y., & Wang, Z. (2022). The Influence of Auditor Specialization on Audit Outcomes: Evidence from China. *Journal of Business Finance & Accounting*, 49(3-4), 499-520.
- Wang, X., et al. (2022). The Effect of Auditor Specialization on Audit Quality: Evidence from the Financial Sector. *Accounting and Finance Review*, 22(3), 78-92.
- Zhang, Y., Liu, Q., & Zhou, Y. (2020). "The Impact of Auditor Specialization on Audit Quality: Evidence from China." *Journal of Accounting and Public Policy*, 39.