

## ABSTRACT

### ***IMPACT OF AUDIT TENURE, FEE AND AUDITOR SPECIALIZATION ON AUDIT QUALITY : STUDY OF INDONESIAN MANUFACTURING FIRMS***

***By:***

**M HUDA MARIZQI**

*Problems related to low audit quality are significant problems and require careful consideration, because they can hinder the preparation of accurate audit reports. This concern is not only limited to Public Accounting Firms but also extends to Public Accounting Firms that have high credibility, such as the Big Four. Several examples of low audit quality within the Big Four were highlighted in recent announcements by the PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) in 2016 and 2017, which resulted in sanctions against several of these companies. This situation requires research to assess the impact of auditor specialization, audit tenure and audit fees on audit quality in manufacturing companies audited by the Big Four Public Accounting Firms. This research used purposive sampling to obtain a total sample of 172 companies. The data analysis technique used in this research is multiple regression analysis using SPSS 23. The research results show that audit tenure, audit fees and auditor specialization influence audit quality.*

***Keywords:*** *Audite Quality, Tenure Audit, Fee Audit, Auditor Specialization.*

## ABSTRAK

### ANALISIS PENGARUH TENURE AUDIT, FEE AUDIT DAN SPESIALIS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021)

Oleh:

M HUDA MARIZQI

Permasalahan terkait rendahnya kualitas audit merupakan permasalahan yang cukup besar dan memerlukan pertimbangan yang matang, karena dapat menghambat penyusunan laporan audit yang akurat. Kekhawatiran ini tidak hanya terbatas pada Kantor Akuntan Publik saja namun juga meluas pada Kantor Akuntan Publik yang mempunyai kredibilitas tinggi seperti Big Four. Beberapa contoh rendahnya kualitas audit dalam Big Four disorot dalam pengumuman terbaru oleh PCAOB (Dewan Pengawas Akuntansi Perusahaan Publik) pada tahun 2016 dan 2017, yang mengakibatkan sanksi terhadap beberapa perusahaan tersebut. Keadaan ini memerlukan penelitian untuk menilai pengaruh spesialisasi auditor, audit tenure dan biaya audit terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Big Four. Penelitian ini menggunakan purposive sampling sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 172 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit tenure, fee audit dan spesialisasi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Kualitas Audit, Tenure Audit, Fee Audit, Spesialisasi Auditor.*