

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI AUDITOR, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Karina Ayu Ditriani¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari *audit tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit. Populasi yang digunakan adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011.

Pengambilan sampel dari populasi ini menggunakan metode *purposive sampling*. Dari metode tersebut, diperoleh sampel penelitian sebanyak 223 perusahaan manufaktur dari periode 2009-2011. Model analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda, dengan menggunakan variabel *dummy* untuk pengukuran *audit tenure*, spesialisasi auditor, dan ukuran kantor akuntan publik. Proksi pengukuran spesialisasi auditor menggunakan *market share measure* untuk menentukan terspesialisasi atau tidaknya. Proksi pengukuran kualitas audit menggunakan *discretionary accrual* model Kasznik (1999).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* dan spesialisasi auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: kualitas audit, *audit tenure*, spesialisasi auditor, ukuran kantor akuntan publik, *discretionary accrual*

¹ Mahasiswa Akuntansi Universitas Bakrie

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR SPECIALIZATION, AND THE SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRMS ON AUDIT QUALITY

Karina Ayu Ditriani²

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of audit tenure, auditor specialization, and the size of the public accounting firms on audit quality. The population of the data is the entire manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2009 to 2011.

This study uses purposive sampling method to select sample from the population. Based on this method, obtained a sample of 223 manufacturing firms from the period 2009 to 2011. The analysis model used is multiple linear regression analysis, using dummy variables for the measurement of audit tenure, auditor specialization, and the size of the CPA firm. Proxy measurements for auditor specialization is using market share measure to determine whether or not specialized. Proxy measurements for audit quality is using discretionary accrual Kasznik model (1999).

The results showed that audit tenure and auditor specialization has no effect on audit quality. While the size of the CPA firm positively affecting on audit quality.

Keywords: audit quality, audit tenure, auditor specialization, auditor size, discretionary accrual

²BakrieUniversityAccountingStudent