

**PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR DAN SKEPTISISME
PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris KAP di Jakarta Timur)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Agus Insafi Rosniwati Hulu

1832150020



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2022**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Agus Insafi Rosniwati Hulu
Nim : 1832150020
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris KAP di Jakarta Timur)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 12 Agustus 2022


(Agus Insafi Rosniwati Hulu)





UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

“Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas
Audit (Studi Empiris KAP di Jakarta Timur)”

Oleh:

Nama : Agus Insafi Rosniwati Hulu
Nim : 1832150020
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang
Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 12 Agustus 2022

Pembimbing I

an. 13/11-2022

(Drs. Jean P Manurung,
MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA.)

NIDN : 0326015701

Ketua Program Studi Akuntansi

an. 13/11-2022

(Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si.)

Pembimbing II

(Fenny B.N.L.Tobing, S.E., M.M.A.)

NIDN : 0309066103

Dekan



(Jonny Siagian, S.E.,MM.)



HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Pada 12 Agustus 2022 telah diselenggarakan Sidang Tugas Akhir untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Agus Insafi Rosniwati Hulu

Nim : 1832150020

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris KAP di Jakarta Timur)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

No.	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Fharel M. Hutajulu., SE., MM., Ak.	, Sebagai Ketua	
2	Kuncu Saragih, SE., MM., Ak.	, Sebagai Anggota	
3	Sistomo, Ak., SH., MM., BKP.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 12 Agustus 2022



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Agus Insafi Rosniwati Hulu
Nim : 1832150020
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Skeptisisme
Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris KAP
di Jakarta Timur)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal, 12 Agustus 2022
Yang menyatakan

Agus Insafi Rosniwati Hulu

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan pengetahuan dan kemampuan untuk dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Spesialisasi Auditor Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris KAP di Jakarta Timur)”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai skripsi penulis, serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB-UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan dalam keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat kontribusi dan dukungan dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama belajar di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak dibantu, diberi arahan, dukungan, serta semangat oleh beberapa pihak disekitar penulis.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua penulis yaitu Bapak Tehemano Waruwu, S.Th., dan Ibu Sarila Hulu S.AgK., M. PdK., yang selalu menemani, memberikan bimbingan, segala bentuk motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Jonny Siagian, S.E.,MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Fenny B.N.L.Tobing, S.E., M.M.A. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia sekaligus sebagai dosen

pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis dalam hal teknis penulisan skripsi ini dengan baik.

4. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE.,MSi. selaku Ketua Program Studi Akuntansi selama menempu perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Alm. Bapak Drs. Jean Manurung, MM.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPA. Selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik sampai dengan tutup usianya.
6. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik selama menempu perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
7. Seluruh jajaran Dosen Program Studi Sarjana Akuntansi dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
8. Amels Sumanjaya Samosir sahabat suka-duka sejak SMP penulis yang sudah penulis anggap saudara, atas dukungan motivasi, pemikiran, dan support system.
9. Chintya, Yunita, Evi, Laura, Sifora, Melin, yang merupakan rekan dibangku perkuliahan. Elvira Bulan, Ruth Margareth, Pesta Triastuti, Kak Leony Sri, Elsa Kristin, Octina Steviany, dan Gusti Oppie yang merupakan rekan pejuang skripsi sekaligus keluarga kedua selama di UKI. Keluarga besar Angkatan 18 yang selalu memberi dukungan kepada penulis.
10. Teman-teman mahasiswa Program Studi Akuntansi FEB UKI khususnya Vito Julian dan Kak Nia untuk setiap dukungan baik keuangan, kebersamaan, dan pengalaman baik.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat, serta memberikan ilmu yang baru dan lebih lagi bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan memberkati.

Jakarta, Agustus 2022

DAFTAR TABEL

TABEL II - 1	Penelitian Terdahulu.....	19
TABEL III - 2	Sampel.....	27
TABEL III - 3	Skala Likert	29
TABEL IV - 4	Distribusi Pengembalian Kuesioner.....	39
TABEL IV - 5	Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
TABEL IV - 6	Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi Di KAP.....	40
TABEL IV - 7	Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Pengalaman Bekerja	41
TABEL IV - 8	Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Formal	41
TABEL IV - 9	Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Memiliki Sertifikasi/Gelar Profesional	42
TABEL IV - 10	Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit	43
TABEL IV - 11	Statistik Deskriptif Variabel Spesialisasi Auditor	44
TABEL IV - 12	Statistik Deskriptif Variabel Skeptisisme Profesional	45
TABEL IV - 13	Hasil Uji Validitas Variabel Spesialisasi Auditor (X ₁).....	46
TABEL IV - 14	Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional (X ₂)	47
TABEL IV - 15	Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	48
TABEL IV - 16	Hasil Uji Reliabilitas	48
TABEL IV - 17	Hasil Uji Normalitas Menggunakan <i>Kolmogorov Smirnov</i>	50
TABEL IV - 18	Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
TABEL IV - 19	Hasil Uji Autokorelasi	51
TABEL IV - 20	Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan <i>Rank Spearman's Rho</i>	53
TABEL IV - 21	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	54
TABEL IV - 22	Hasil Uji F.....	56
TABEL IV - 23	Hasil Uji t.....	57
TABEL IV - 24	Hasil Uji Koefisien Determinasi	58

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR RUMUS	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	4
D. Tujuan Penelitian	4
E. Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Penulisan	5
BAB II URAIAN TEORETIS.....	7
A. Kajian Teoritis	7
1. Auditing.....	7
a. Pengertian	7
b. Tujuan Audit.....	8
c. Jenis-Jenis Audit.....	8
1). Audit Operasional.....	8
2). Audit Kepatuhan.....	9
3). Audit Laporan Keuangan	9
d. Jenis-Jenis Auditor.....	9
1). Auditor Independen (Akuntan Publik).....	9
2). Auditor Pemerintah	10
3). Auditor Pajak.....	10
4). Auditor Internal (Internal Auditor).....	10

2.	Standar Auditing.....	11
a.	Standar Umum	11
b.	Standar Pekerjaan Lapangan.....	11
c.	Standar Pelaporan	12
3.	Kualitas Audit.....	12
a.	Atribut Kualitas Audit	13
1).	Pengalaman Melakukan Audit	14
2).	Memahami Industri Klien	14
3).	Responsif Atas Kebutuhan Klien	14
4).	Taat Pada Standar Umum.....	14
5).	Independensi.....	14
6).	Sikap Hati-Hati.....	15
7).	Komitmen Yang Kuat Terhadap Kualitas Audit.....	15
8).	Keterlibatan Pimpinan KAP.....	15
9).	Melakukan Pekerjaan Lapangan Dengan Tepat.....	15
10).	Keterlibatan Komite Audit	15
11).	Standar Etika Yang Tinggi	16
12).	Tidak Mudah Percaya.....	16
4.	Spesialisasi Auditor	16
5.	Skeptisisme Profesional	17
B.	Penelitian Terdahulu	19
C.	Kerangka Pemikiran.....	22
1.	Variabel X ₁ dengan variabel Y	22
2.	Variabel X ₂ dengan variabel Y	23
3.	Variabel X ₁ dan X ₂ dengan variabel Y	24
D.	Hipotesis	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		26
A.	Jenis Penelitian.....	26
B.	Populasi dan Sampel	26
1.	Populasi	26
2.	Sampel	26
C.	Metode Pengumpulan Data.....	27
1.	Jenis Data	27
2.	Sumber Data	28
D.	Metode Perolehan Data.....	28
E.	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	29

1.	Variabel Independen (X)	29
a.	Spesialisasi Auditor (X_1)	29
b.	Skeptisisme Profesional Auditor (X_2)	30
2.	Variabel Dependen (Y)	30
a.	Kualitas Audit	30
F.	Metode Analisis Data	31
1.	Analisis Statistik Deskriptif	31
2.	Uji Analisis Instrumen	31
a.	Uji Validitas	31
b.	Uji Reliabilitas	32
3.	Uji Asumsi Klasik	32
a.	Uji Normalitas Data	32
b.	Uji Multikolinearitas	33
c.	Uji Autokorelasi	33
d.	Uji Heteroskedastisitas	33
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	34
5.	Uji Hipotesis	34
a.	Uji Statistik Simultan (Uji F)	35
b.	Uji Statistik Parsial (Uji t)	36
6.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		37
A.	Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur	37
1.	Profil Kantor Akuntan Publik	37
a.	KAP Abdul Aziz Fiby Ariza (Pusat)	37
b.	KAP Adi Nuroh	37
c.	KAP Afwan	37
d.	KAP Drs. Bambang Sudaryono & Rekan (Pusat)	37
e.	KAP Chatim, Atjeng, Sugeng & Rekan (Pusat)	38
f.	KAP Erfan & Rakhmawan (Pusat)	38
g.	KAP Haryo Tienmar	38
h.	KAP Irfan, Abdulrahman Hasan Salipu Dan Darmawan	38
i.	KAP Rama Wendra (Cabang)	38
j.	KAP Ribka Aretha & Rekan	39
2.	Profil Responden	39
a.	Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	39

b.	Responden Berdasarkan Jabatan/Posisi di KAP	40
c.	Responden Berdasarkan Lama Pengalaman Bekerja.....	40
d.	Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Formal.....	41
e.	Responden Berdasarkan Memiliki Sertifikasi/Gelar Profesional	42
B.	Analisis Data.....	42
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
a.	Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit (Y)	43
b.	Analisis Deskriptif Variabel Spesialisasi Auditor (X_1)	44
c.	Analisis Deskriptif Variabel Skeptisisme Profesional (X_2).....	45
2.	Hasil Analisis Instrumen	46
a.	Hasil Uji Validitas	46
b.	Hasil Uji Reabilitas.....	48
3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	49
a.	Uji Normalitas.....	49
b.	Uji Multikolinearitas.....	50
c.	Uji Autokorelasi.....	51
d.	Uji Heteroskedastisitas	52
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	54
5.	Hasil Uji Hipotesis	55
a.	Hasil Uji Statistik Simultan (Uji F)	55
b.	Hasil Uji Statistik Parsial (Uji t)	56
6.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
7.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
a.	Pengaruh Spesialisasi Auditor (X_1) Terhadap Kualitas Audit (Y)	58
b.	Pengaruh Skeptisisme Profesional (X_2) Terhadap Kualitas Audit (Y).....	59
c.	Pengaruh Spesialisasi Auditor (X_1) dan Skeptisisme Profesional (X_2) Terhadap Kualitas Audit (Y).....	60
BAB V	PENUTUP.....	61
A.	Kesimpulan	61
B.	Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	100	

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR II - 1 Kerangka Pemikiran.....	22
GAMBAR IV - 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52



DAFTAR RUMUS

RUMUS III - 1 r_{tabel}	32
RUMUS III - 2 Persamaan Regresi Linear Berganda	34
RUMUS III - 3 F_{tabel}	35
RUMUS III - 4 t_{tabel}	36
RUMUS IV - 5 Interval	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran - 1	Daftar Kuesioner	66
Lampiran - 2	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Abdul Aziz Fiby Ariza)..	71
Lampiran - 3	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Afwan)	72
Lampiran - 4	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Bambang Sudaryono & Rekan)	73
Lampiran - 5	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Chatim Atjeng Sugeng & Rekan)	74
Lampiran - 6	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Erfan & Rakhmawan)	75
Lampiran - 7	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Haryo Tienman)	76
Lampiran - 8	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Irfan, Abdulrahman Hasan Salipu & Darmawan).....	77
Lampiran - 9	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Rama Wendra)	78
Lampiran - 10	Surat Keterangan Izin Penelitian (KAP Ribka Aretha & Rekan)..	79
Lampiran - 11	Data Tabulasi Variabel X_1	80
Lampiran - 12	Data Tabulasi Variabel X_2	82
Lampiran - 13	Data Tabulasi Variabel Y	84
Lampiran - 14	Data Tabulasi Karakteristik Responden	86
Lampiran - 15	Tabel r.....	88
Lampiran - 16	Tabel t.....	89
Lampiran - 17	Tabel F.....	90
Lampiran - 18	Uji Validitas Variabel Spesialisasi Auditor (X_1).....	91
Lampiran - 19	Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional (X_2)	92
Lampiran - 20	Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	93
Lampiran - 21	Uji Realibilitas Variabel Spesialisasi Auditor (X_1).....	94
Lampiran - 22	Uji Realibilitas Variabel Skeptisisme Profesional (X_2).....	95
Lampiran - 23	Uji Realibilitas Variabel Skeptisisme Profesional (Y).....	96
Lampiran - 24	Tabel Collinearity Diagnostics & Residuals Statisticsa	97
Lampiran - 25	Histogram & P-P Plot Regression Standardized Residual	98
Lampiran - 26	Scatterplot.....	99

ABSTRAK

Kasus skandal kualitas audit yang menjerat sejumlah KAP seperti kasus PT Garuda Indonesia Tbk ditahun 2019 beserta kasus lainnya yang menjerat auditor maupun KAP dapat memberikan dampak negatif akan penilaian kualitas audit. Banyak faktor yang mempengaruhi kualitas audit baik dari luar maupun dari dalam diri auditor itu sendiri. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apakah pengaruh Spesialisasi Auditor dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris KAP di Jakarta Timur). Populasi dalam penelitian ini adalah KAP yang terdaftar di Direktori Institut Akuntan Publik Indonesia 2022 yang diambil melalui website resmi dari IAPI. Metode penelitian dalam skripsi ini adalah analisis statistik deskriptif, uji validitas & reabilitas, uji asumsi klasik mencakup uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas, uji t, uji F, dan uji koefisien determinasi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda. Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan kuesioner yang dibagikan kepada responden dan kembali sesuai dengan jumlah kuesioner yang disebarikan kepada responden. Data yang dikumpulkan diolah dengan menggunakan alat pengujian *software* SPSS. Variabel independen pada penelitian ini adalah spesialisasi auditor dan skeptisisme profesional sedangkan variabel dependennya adalah kualitas audit. Jumlah populasi penelitian ini terdiri dari 46 KAP dengan menggunakan *purposive sampling* diperoleh 10 KAP sebagai sampel dengan auditor sebagai responden berjumlah 60 orang. Jenis data yang dipakai adalah data primer dan sekunder. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, (1) Spesialisasi Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (2) Skeptisisme Profesional berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit dan (3) Spesialisasi Auditor dan Skeptisisme Profesional secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci : Spesialisasi auditor, skeptisisme profesional, kualitas audit, auditor, KAP, SPSS.

ABSTRACT

The audit quality scandal cases ensnaring several public accounting firms, such as the PT Garuda Indonesia Tbk case in 2019 and other cases could have negatively impacted the audit quality assessment. Many factors affect audit quality both from outside and from within the auditor himself. The research aimed to determine and analyze the effect of Auditor Specialization and Professional Skepticism on Audit Quality (Empirical Study of public accounting firms in East Jakarta). The research population was the public accounting firm registered in the 2022 Indonesian Institute of Certified Public Accountants Directory taken from the official website of IAPI. The research method was descriptive statistical analysis, validity & reliability test, classical assumption test including normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, heteroscedasticity test, t-test, F-test, and coefficient of determination test. The research hypotheses used multiple regression analysis techniques. The data collection used questionnaires distributed to respondents and returned according to the number of questionnaires distributed to respondents. The collected data were processed using the SPSS software testing tool. The independent variables were auditor specialization and professional skepticism, while the dependent variable was audit quality. The total population consisted of 46 public accounting firms, and from purposive sampling obtained 10 public accounting firms as samples with 60 auditors as respondents. The data used were primary and secondary data. The results showed that (1) Auditor Specialization had no significant effect on Audit Quality, (2) Professional Skepticism had a significant effect on Audit Quality, and (3) Auditor Specialization and Professional Skepticism simultaneously had a significant effect on Audit Quality.

Keywords : Auditor specialization, professional skepticism, audit quality, auditor, Public Accounting Firms, SPSS.