



**PENGARUH *AUDIT SPECIALIZATION*, *TASK COMPLEXITY*,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA SEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

PRINCES AUREL 2210112044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025



**PENGARUH *AUDIT SPECIALIZATION*, *TASK COMPLEXITY*,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA SEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2020-2024**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

PRINCES AUREL 2210112044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Princes Aurel

NIM : 2210112044

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 8 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Princes Aurel)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Princes Aurel
NIM : 2210112044
Fakultas : Fakultas Ekonomi & Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Audit Specialization, Task Complexity, Dan Financial Distress* Terhadap
Kualitas Audit Pada Sektor Transportasi Periode 2020-2024**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 8 Desember 2025

Yang menyatakan



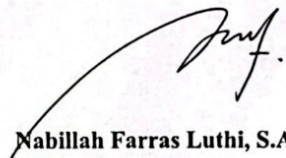
(Princes Aurel)

USULAN PENELITIAN

PENGARUH *AUDIT SPECIALIZATION*, *TASK COMPLEXITY*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA SEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2020-2024

Dipersiapkan dan disusun oleh :
PRINCES AUREL 2210112044

Pembimbing



Nabillah Farras Luthi, S.Ak., MA

Jakarta, 3 Oktober 2025
Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT SPECIALIZATION*, *TASK COMPLEXITY*,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA SEKTOR TRANSPORTASI PERIODE 2020-2024**

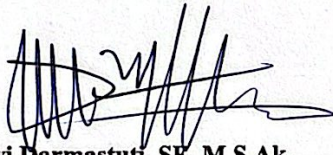
Dipersiapkan dan disusun oleh :

PRINCES AUREL 2210112044

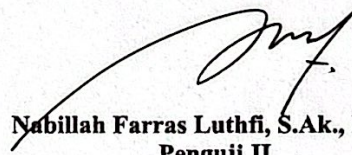
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 25 Juni 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M. Si., Ak., CA
Ketua Penguji



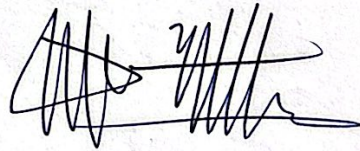
Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji I



Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Juni 2026

The Effect of Audit Specialization, Task Complexity, and Financial Distress on Audit Quality in the Transportation Sector for the 2020-2024 Period

By : Princes Aurel

ABSTRACT

The issue of audit quality is in the spotlight in the transportation sector, especially after the emergence of misleading financial reporting cases and financial pressure conditions due to the Covid-19 pandemic. The purpose of this study is to test the influence of audit specialization, task complexity, and financial distress on the audit quality of transportation companies in Indonesia during the 2020–2024 period. This research is based on agency and attribution theory, which outlines the importance of auditor oversight of potential manipulation by management. The researcher will apply a quantitative method with a causal-associative design. Data was collected from the company's annual financial statements recorded on the IDX, through purposive sampling and FEM regression analysis. The results of the study show that audit specialization has a positive but not significant influence on audit quality. Meanwhile, task complexity and financial distress have a negative but not significant influence on audit quality. These findings indicate that auditor specialization, task complexity, and corporate financial pressure have not been the main factors determining audit quality in the transportation sector during the study period.

Keywords: audit quality, audit specialization, task complexity, financial distress, transportation sector

**Pengaruh *Audit Specialization*, *Task Complexity*, Dan *Financial Distress*
Terhadap Kualitas Audit Pada Sektor Transportasi Periode 2020-2024**

Oleh : Princes Aurel

ABSTRAK

Permasalahan kualitas audit menjadi sorotan dalam sektor transportasi, terutama setelah munculnya kasus pelaporan keuangan yang menyesatkan dan kondisi tekanan keuangan akibat pandemi *Covid-19*. Tujuan penelitian ini untuk pengujian pengaruh *audit specialization*, *task complexity*, dan *financial distress* terhadap kualitas audit perusahaan transportasi di Indonesia selama periode 2020–2024. Penelitian ini didasarkan pada teori keagenan dan atribusi, yang menguraikan pentingnya pengawasan auditor terhadap potensi manipulasi oleh manajemen. Peneliti akan menerapkan metode kuantitatif berdesain kausal-asosiatif. Data dikumpulkan dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdata di BEI, melalui *purposive sampling* serta analisa regresi *FEM*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit specialization* memiliki arah pengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit. Sementara itu, *task complexity* dan *financial distress* memiliki arah pengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap kualitas audit. Temuan ini mengindikasikan bahwa spesialisasi auditor, kompleksitas tugas, dan tekanan keuangan perusahaan belum menjadi faktor utama yang menentukan kualitas audit pada sektor transportasi selama periode penelitian.

Kata Kunci : kualitas audit, *audit specialization*, *task complexity*, *financial distress*, sektor transportasi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Kamis, tanggal 25 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Princes Aurel
NIM : 2210112044
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Audit Specialization, Task Complexity, dan Financial Distress Terhadap
Kualitas Audit Pada Sektor Transportasi Periode 2020-2024**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / Sidang Ulang***, dengan Nilai Rata-Rata **83,08**
dan Nilai Huruf **A**.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Anda Dwiharyadi, SE, M.Si., Ak., CA	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	
3	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 25 Juni 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Syukur dan puji penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas seluruh rahmat-Nya sehingga dapat diselesaikan skripsi ini. Penelitian ini diselenggarakan sejak bulan Agustus - Juni 2026. Penulis menyadari jika dalam proses penyusunan tugas akhir ini akan selalu berkaitan dengan berbagai kendala, tetapi atas bantuan, bimbingan, dan dukungan dari pihak terlibat, tugas akhir ini dapat terselesaian sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Di kesempatan ini, penulis ingin berterimakasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE, MM. selaku Dekan Fakultas atas dukungan kebijakan dan fasilitas akademik selama masa perkuliahan. Kemudian penulis ingin berterimakasih kepada Bapak Amrie Firmansyah, SE, MM. selaku Ketua Jurusan serta Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak selaku Ketua Program Studi atas arahan serta bimbingan akademik dan administratif selama masa studi. Lalu penulis ingin berterimakasih kepada Ibu Nabillah Farras, S.Ak., MA. selaku Dosen Pembimbing atas masukan, koreksi serta arahan yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis juga menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada orang tua serta kakak dan adik tercinta atas do'a, dukungan moral, motivasi, dan pengertian yang senantiasa diberi kepada penulis selama proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini. Ucapan terima kasih selanjutnya penulis sampaikan kepada Andika Dwiprakasa atas dukungan, perhatian, kesabaran, serta motivasi yang selalu diberi kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini. Dukungan yang diberikan, baik secara moral maupun emosional, menjadi sumber semangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini secara baik. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman seperjuangan yang sudah memberi semangat dalam penyusunan tugas akhir ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 22 Juni 2026

Princes Aurel

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
USULAN PENELITIAN.....	v
PENGESAHAN.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
BERITA CARA UJIAN SKRIPSI	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	13
2.1.3 Kualitas Audit.....	15
2.1.5 <i>Audit Specialization</i>	16
2.1.6 <i>Task Complexity</i>	17
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	19
2.3 Model Penelitian	36

2.4 Hipotesis	36
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Specialization</i> Terhadap Kualitas Audit	36
2.4.2 Pengaruh <i>Task Complexity</i> Terhadap Kualitas Audit	37
2.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Kualitas Audit	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
3.1.1 Definisi Operasional	41
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	45
3.2 Populasi dan Sampel.....	52
3.2.1 Populasi.....	52
3.2.2 Sampel	53
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.4 Teknik Analisis	54
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	55
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.4.3 Regresi Linear Berganda Fixed Effect Model	57
3.4.4 Uji Kelayakan Model (Uji Koefisien Determinasi R^2)	57
3.4.5 Uji Hipotesis (Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t)).....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1. Hasil Penelitian	59
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	59
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	62
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	65
4.1.4 Analisis Regresi Data Panel.....	72
4.1.5 Uji Hipotesis	81
4.2. Pembahasan	92
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Specialization</i> terhadap Kualitas Audit.....	92
4.2.2 Pengaruh <i>Task Complexity</i> terhadap Kualitas Audit	95
4.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Kualitas Audit	98
4.2.4 Peran Variabel Kontrol (<i>ROA & Size</i>) Dalam Model	100
4.3. Pembahasan Pengujian Tambahan.....	101
4.3.1 Pengaruh <i>Audit Specialization</i> terhadap Kualitas Audit pada Periode <i>Covid</i> dan <i>Pasca-Covid</i>	101
4.3.2 Pengaruh <i>Task Complexity</i> terhadap Kualitas Audit pada Periode <i>Covid</i> dan <i>Pasca-Covid</i>	103
4.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Kualitas Audit pada Periode <i>Covid</i> dan <i>Pasca-Covid</i>	104
4.3.4 Peran Variabel Kontrol pada Periode <i>Covid</i> dan <i>Pasca-Covid</i>	105
4.4. Keterbatasan Penelitian.....	106

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	107
5.1 Simpulan	107
5.2 Saran	108
DAFTAR PUSTAKA.....	110
RIWAYAT HIDUP	124
LAMPIRAN	125

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	33
Tabel 2. Sampel Penelitian	59
Tabel 3. Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. Uji Kolmogorov-Smirnov.....	65
Tabel 5. Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 6. Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 7. Uji Diagnostik (Fixed Effect)	73
Tabel 8. Uji Diagnostik (Random Effect).....	74
Tabel 9. Uji Diagnostik (Hausman).....	75
Tabel 10. Uji Regresi FEM.....	77
Tabel 11. Uji Hipotesis (Panel Penuh).....	83
Tabel 12. Uji Hipotesis (Panel Covid).....	85
Tabel 13. Uji Hipotesis (Panel Pasca Covid).....	88
Tabel 14. Ringkasan	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Voting Results Based on Creditor Claim Value	3
Gambar 2. Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder	36
Gambar 3. Histogram Residual Standarisasi	65
Gambar 4. Diagram P-P	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi	125
Lampiran 2. Sampel.....	125
Lampiran 3. Output Stata.....	126