



**PENGARUH ROTASI KAP, *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI
INDUSTRI KAP DAN *AUDIT CAPACITY STRESS*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DI INDONESIA**

SKRIPSI

MUTIA FEBRIANA AZZAHRA 1710112113

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH ROTASI KAP, *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI
INDUSTRI KAP DAN *AUDIT CAPACITY STRESS*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DI INDONESIA**

SKRIPSI

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

MUTIA FEBRIANA AZZAHRA 1710112113

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Mutia Febriana Azzahra

NIM. : 1710112113

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

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Mutia Febriana Azzahra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Mutia Febriana Azzahra
NIM. : 1710112113
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan 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 Rotasi KAP, *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri KAP dan *Audit Capacity Stress* terhadap Kualitas Audit di Indonesia

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 : 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Mutia Febriana Azzahra)

SKRIPSI

PENGARUH ROTASI KAP, *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI INDUSTRI KAP, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT DI INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUTIA FEBRIANA AZZAHRA 1710112113

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya. S.E., M.M., Ak, CA, CGP

Ketua Penguji



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS

Penguji 1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Penguji 2 (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak. CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Juli 2021

The Effect of Accounting Firm Rotation, Audit Tenure, Accounting Firm Industry Specialization and Audit Capacity Stress on Audit Quality in Indonesia

By Mutia Febriana Azzahra

Abstract

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of accounting firm rotation, audit tenure, accounting firm industry specialization and audit capacity stress on audit quality. The sample in this study amounted to 65 companies in the mining sector and infrastructure, utilities and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2020 period which were selected based on the purposive sampling method. The data obtained were 65 companies with a total sample of 455. The audit quality in this study was measured using a going concern opinion proxy. The analytical technique used is logistic regression analysis with a significance level of 5%. The results of this study indicate that (1) Accounting firm rotation has no effect on Audit Quality, (2) Audit Tenure has no effect on Audit Quality, (3) Accounting firm Industry Specialization has no effect on Audit Quality, and (4) Audit Capacity Stress has no effect on Audit Quality.

Keywords: Audit Quality, Accounting Firm Rotation, Tenure Audit, Accounting Firm Industry Specialization, and Audit Capacity Stress.

Pengaruh Rotasi KAP, *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri KAP dan *Audit Capacity Stress* terhadap Kualitas Audit di Indonesia

Oleh Mutia Febriana Azzahra

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh rotasi KAP, *audit tenure*, spesialisasi industri KAP dan *audit capacity stress* terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 65 perusahaan sektor pertambangan dan sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2020 yang dipilih berdasarkan metode *purposive sampling*. Data yang diperoleh sebanyak 65 perusahaan dengan total sampel adalah 455. Kualitas audit pada penelitian ini diukur dengan menggunakan proksi opini *going concern*. Teknik analisis yang dipakai ialah analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, (2) *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, (3) Spesialisasi Industri KAP tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit, dan (4) *Audit Capacity Stress* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Rotasi KAP, *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri KAP, dan *Audit Capacity Stress*.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Jumat, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Mutia Febriana Azzahra




Nomor Induk Mahasiswa : 1710112113

Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH ROTASI KAP, *AUDIT TENURE*, SPESIALISASI INDUSTRI KAP, DAN *AUDIT CAPACITY STRESS* TERHADAP KUALITAS AUDIT DI INDONESIA”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya. S.E., M.M., Ak, CA, CGP	Ketua	 1
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	 2
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.	Anggota II**)	 3

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

JAKARTA, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n Dekan

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Maret sampai dengan bulan Juli 2021 dengan judul “Pengaruh Rotasi KAP, *Audit Tenure*, Spesialisasi Industri KAP dan *Audit Capacity Stress* terhadap Kualitas Audit di Indonesia”. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih sahabat serta teman-teman seperjuangan yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman-teman yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Penulis berharap bahwa semoga karya ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 16 Juli 2021

Mutia Febriana Azzahra

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	10
I.3 Tujuan Penelitian	10
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
II.1 Landasan Teori.....	12
II.1.1 Teori Keagenan	12
II.1.2 Kualitas Audit	15
II.1.3 Rotasi KAP	18
II.1.4 <i>Audit Tenure</i>	19
II.1.5 Spesialisasi Industri KAP	21
II.1.6 <i>Audit Capacity Stress</i>	23
II.1.7 Ukuran Perusahaan	24
II.1.8 Komite Audit	24

II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	25
II.3	Model Penelitian	33
II.4	Hipotesis	33
II.4.1	Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit	33
II.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	34
II.4.3	Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit	35
II.4.3	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
III.1.1	Definisi Operasional	39
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	41
III.2	Populasi dan Sampel	43
III.2.1	Populasi.....	43
III.2.2	Sampel.....	44
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	44
III.3.1	Jenis data.....	44
III.3.2	Sumber Data.....	45
III.3.3	Pengumpulan Data	45
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	45
III.4.1	Teknik Analisis Data.....	45
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	45
III.4.1.2	Uji Keseluruhan Model.....	46
III.4.1.3	Uji Kelayakan Model	46
III.4.1.4	Uji Koefisien Determinasi	47
III.4.1.5	Uji Matriks Klasifikasi.....	47
III.4.2	Uji Hipotesis	47
III.4.2.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi	47
III.4.2.2	Model Regresi	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		49
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil	49
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	49

IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	52
IV.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	59
IV.3.1	Uji Multikolinearitas.....	59
IV.3.2	Uji Keseluruhan Model.....	60
IV.3.3	Uji Kelayakan Model.....	62
IV.3.4	Uji Koefisien Determinasi.....	63
IV.3.5	Uji Matriks Klasifikasi.....	63
IV.3.6	Uji Hipotesis.....	64
IV.3.7	Uji Signifikansi Koefisien Regresi.....	64
IV.3.8	Model Regresi.....	66
IV.4	Pembahasan.....	68
IV.4.1	Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit.....	68
IV.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	70
IV.4.3	Pengaruh Spesialisasi Industri KAP terhadap Kualitas Audit.....	71
IV.4.4	Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit.....	73
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		76
V.1	Simpulan.....	76
V.2	Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....		78
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Fenomena Perusahaan <i>Delisting</i>	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	32
Tabel 3. Kriteria Penentuan Sampel.....	49
Tabel 4. Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	50
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 6. Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	54
Tabel 7. Hasil Distribusi Frekuensi Rotasi KAP.....	55
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 9. Hasil <i>-2 Log Likelihood (Block number = 0)</i>	61
Tabel 10. Hasil <i>-2 Log Likelihood (Block number = 1)</i>	61
Tabel 11. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	61
Tabel 12. Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	62
Tabel 13. Hasil <i>Nagelkerke R Square</i>	63
Tabel 14. Hasil Tabel Klasifikasi.....	64
Tabel 15. Uji <i>Wald</i>	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	33
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel

Lampiran 2. Data Variabel Penelitian

Lampiran 3. Hasil *Output SPSS*

Lampiran 4. Hasil Turnitin