



**DAMPAK ROTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR DAN
UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

AHMAD MAULANA 1610112192

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**DAMPAK ROTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR DAN
UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

AHMAD MAULANA 1610112192

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ahmad Maulana

Nim : 1610112192

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

Jakarta, 30 Juni 2020

Yang Menyatakan,

METERAI
TEMPEL
0252AAHF5894672
6000
ENAM RIBU RUPIAH
(Ahmad Maulana)



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ahmad Maulana
Nim : 1610112192
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI
Jenis Karya : Skripsi

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

Dampak Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit

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 : 30 Juni 2020

Yang Menyatakan,



(Ahmad Maulana)

SKRIPSI

DAMPAK ROTASI AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AHMAD MAULANA – NIM 1610112192

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada Tanggal 30 Juni 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Rudi Ginting, SE, Ak, M.AK, CA, CPA
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, M.M., Ak
Penguji 1



Retna Sari, S.E., M. Ak.,
Penguji 2



Akhmad Saebani, SE., M.Si., CMA, CMV
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 30 Juni 2020

Impact of Audit Rotation, Audit Specialization and KAP Size on Audit Quality

By Ahmad Maulana

Abstract

This study was conducted to examine the effect of auditor rotation variables, auditor specialization and KAP size on audit quality in the property sector and real state service companies and the infrastructure, utilities and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2016-2019 period. The independent variables used in this study are auditor rotation, auditor specialization and KAP size. The dependent variable used in this study is audit quality. The population in this study 160 companies. The sample selection uses a purposive sampling method. Obtained a sample of 81 companies. The data obtained comes from published company financial statements. The data used in this research is secondary data. The analysis technique used is logistic regression. At a significant level of 5%. The results showed that the auditor rotation variable did not significantly influence audit quality. The auditor specialization variable and KAP size significantly influence audit quality.

Keyword: *Audit quality, auditor rotation, auditor specialization and KAP size*

Dampak Rotasi Auditor, Spesialisasi auditor dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit

Oleh Ahmad Maulana

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel rotasi auditor, spesialisasi auditor dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan jasa sektor *property* dan *real state* dan sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 160 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling* data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan oleh BEI. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan tingkat signifikan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel rotasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Variabel spesialisasi auditor dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas audit, Rotasi auditor, Spesialisasi Auditor dan Ukuran KAP

PRAKATA

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena-nya penulis dapat menyelesaikan skripsi saat terjadinya pandemic Covid-19, yang berjudul **“Dampak Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit”**. Dalam proses penyusunan skripsi, penulis banyak mendapat halangan diberbagai bidang, namun alhamdulillah halangan tersebut dalam terselesaikan dengan baik. Penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Retna Sari, S.E., M. Ak., selaku pembimbing utama yang senantiasa memberikan saran, arahan dan masukan yang membantu saya menghadapi kendala yang ada, serta Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih S.A., M. Acc., Ak selaku dosen pembimbing dua telah mendukung dan memberi masukan kepada peneliti dalam melakukan penelitian ini dan ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE., M.Acc., M.Com selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan saran, bantuan dan dukungan yang bermanfaat hingga penelitian ini terwujud.

Secara khusus, penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada Orang tua penulis serta keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan kasih sayang, do'a, dukungan, dan kepercayaan sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini.

Selain itu, Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada keluarga dan teman-teman yang telah membantu dan memberi semangat untuk menyelesaikan penelitian ini, yaitu ibu dan adik-adik atas semua do'a yang diberikan untuk menyelesaikan skripsi ini. Serta terima kasih juga kepada Audri, Ali, Udin, Wika, Yoga, teman-teman manduk, juga seluruh teman-teman AKS1 angkatan 2016, teman-teman satu bimbingan dengan saya dan teman-teman yang lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Jakarta, Juni 2020

Ahmad Maulana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	5
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
II.1 Tinjauan Pustaka.....	7
II.1.1 Teori Keagenan.....	7
II.1.2 Kualitas Audit	8
II.1.2.1 Definisi Kualitas Audit	8
II.1.2.2 Dimensi Kualitas Audit.....	9
II.1.2.3 Standar Pengendalian Kualitas Audit	9
II.1.2.4 Langkah-Langkah yang Dilakukan ntuk Meningkatkan Kualitas Audit	10
II.1.3 Audit	10
II.1.3.1 Definisi Audit.....	10
II.1.3.2 Jenis-Jenis Audit	11
II.1.3.3 Standar Audit.....	12
II.1.3.4 Jenis-Jenis Auditor	12
II.1.4 Rotasi Auditor.....	13
II.1.5 Spesialisasi Auditor	14
II.1.6 Ukuran KAP.....	14
II.2 Model Penelitian Empirik.....	15
II.3 Hipotesis	17
II.3.1 Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	17
II.3.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	17
II.3.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	17

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	19
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	19
III.1.1 Definisi Operasional Variabel.....	19
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	20
III.2 Populasi dan Sampel.....	22
III.2.1 Populasi.....	22
III.2.2 Sampel.....	22
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	23
III.3.1 Jenis Data.....	23
III.3.2 Sumber Data.....	23
III.3.3 Metode Pengumpulan Data.....	23
III.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	23
III.4.1 Teknik Analisis Data.....	24
III.4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	24
III.4.1.2 Uji Multikolonieritas	24
III.4.2 Uji Hipotesis	25
III.4.2.1 Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	25
III.4.2.2 Uji Kelayakan Model Regresi.....	26
III.4.2.3 Koefisien Determinan (Uji R^2).....	27
III.4.2.4 Matrik Klasifikasi.....	27
III.4.2.5 Model Regresi	27
III.5 Kerangka Model Penelitian.....	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	29
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	29
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	30
IV.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
IV.4 Uji Hipotesis dan Analisis	42
IV.4.1 Uji Kelayakan Model.....	42
IV.4.2 Analisis Keseluruhan Model.....	43
IV.4.3 Analisis Uji Koefisien Determinasi	44
IV.4.4 Matriks Klasifikasi.....	44
IV.4.5 Uji Multikolenieritas.....	45
IV.4.6 Model Regresi Terbentuk dan Pengujian Hipotesis.....	46
IV.5 Pembahasan.....	48
IV.5.1 Pengaruh Rotasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	48
IV.5.2 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	49
IV.5.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	50
BAB V Simpulan dan Saran	52
V.1 Simpulan	52
V.2 Keterbatasan	52
V.3 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	54
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Fenomena Kualitas Auditor	2
Tabel 2.	Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	5
Tabel 3.	Ukuran KAP.....	22
Tabel 4.	Pemilihan Sampel Data.....	29
Tabel 5.	Data Variabel Dependen dan Independen Penelitian.....	30
Tabel 6.	Analisis Statistik Deskriptif	39
Tabel 7.	Frekuensi Kualitas Audit	40
Tabel 8.	Frekuensi Rotasi Auditor	40
Tabel 9.	Frekuensi Spesialisasi Auditor.....	41
Tabel 10.	Frekuensi Ukuran KAP	41
Tabel 11.	Uji Kelayakan Model.....	42
Tabel 12.	Uji Keseluruhan Model.....	43
Tabel 13.	<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	43
Tabel 14.	Uji Koefisien Determinasi	44
Tabel 15.	Matriks Klasifikasi.....	45
Tabel 16.	Uji Multikolinieritas.....	45
Tabel 17.	Uji Hipotesis	46
Tabel 18.	Hasil Pengujian Hipotesis	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	15
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	28

Daftar Lampiran

Lampiran 1	Daftar Perusahaan
Lampiran 2	Daftar Perusahaan yang Menjadi Data Penelitian
Lampiran 3	Data Perusahaan yang Tidak Memenuhi Data Penelitian
Lampiran 4	Data Variabel Penelitian
Lampiran 5	Hasil <i>Output</i> SPSS
Lampiran 6	Hasil Uji Turnitin