



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) 2016 - 2020**

SKRIPSI

DAIROBI

1402025024

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) 2016 - 2020**

SKRIPSI

DAIROBI

1402025024

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2016-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain. Maka, saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta,
Yang Menyatakan,



(DAIROBI)
NIM. 1402025024

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2016-2020**


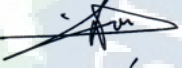
NAMA : **DAIROBI**

NIM : **1402025024**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

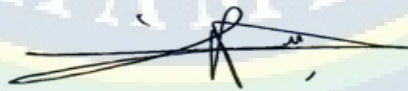
TAHUN AKADEMIK : **2021/2022**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Sumardi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
2016-2020**

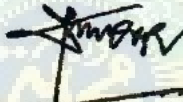
Yang disusun oleh :
DAIROBI
1402025024

Telah diperiksa dan dipertahankan didepan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA.

Pada tanggal : 18 Desember 2021

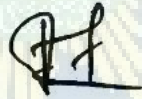
Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



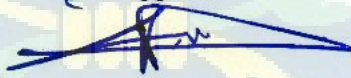
(M. Nurrahyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Anggota :



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

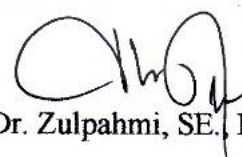
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi, SE., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

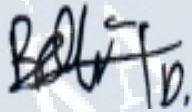
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : DAIROBI
NIM : 1402025024
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2016-2020”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal :
Yang Menyatakan,


(DAIROBI)
NIM. 1402025024

ABSTRAKSI

DAIROBI (1402025024)

PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2016-2020.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata Kunci : Rotasi Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh rotasi auditor dan ukuran kantor akuntan publik terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu rotasi auditor dan ukuran kantor akuntan publik sedangkan variabel terikat adalah kualitas audit. Populasi penelitian adalah perusahaan perbankan di Bursa Efek Indonesia, adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *judgment* sampling dengan sampel yang terpilih sebanyak 6. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan telaah dokumen, yaitu pengumpulan data dilakukan dengan menelaah laporan keuangan perusahaan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis deskriptif, regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis, analisis koefisien determinasi R^2 dengan menggunakan SPSS versi 25.

Berdasarkan hasil analisis regresi diperoleh persamaan regresi linear berganda $\hat{Y} = 0,641 + 0,037 X_1 - 0,001 X_2 + \varepsilon$ yang telah diuji kelayakan asumsi normalitas berdistribusi normal serta tidak terjadi multiikolinearitas, tidak terjadi heteroskedastisitas, tidak ada masalah autokorelasi.

Berdasarkan uji hipotesis secara parsial rotasi auditor berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit sedangkan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh secara negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit. Dan secara simultan rotasi auditor dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal tersebut dibuktikan dengan tingkat

signifikansi secara parsial rotasi auditor sebesar ($0,019 < 0,05$) dan tingkat signifikansi secara parsial ukuran kantor akuntan publik sebesar ($0,975 > 0,05$). Namun, tingkat signifikansi secara simultan rotasi auditor dan ukuran kantor akuntan publik sebesar ($0,040 < 0,05$).

Nilai *R Square* sebesar 0,212 artinya 21,2% variabel kualitas audit dapat dijelaskan oleh variabel rotasi auditor dan ukuran kantor akuntan publik, sedangkan sisanya 78,8% dapat disebabkan oleh variabel lain seperti *fee* audit, *audit tenure*, dan *audit going concern*.

Dari hasil penelitian ini peneliti memberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya untuk mendapatkan hasil yang lebih baik karena hasil yang didapatkan peneliti masih banyak kekurangan dan perlu dilakukan penelitian selanjutnya.

ABSTRACT

DAIROBI (1402025024)

**THE EFFECT OF AUDITOR ROTATION AND PUBLIC OFFICE SIZE ON
AUDIT QUALITY IN BANKING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2016-2020.**

*The Thesis. Of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and
Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

Keywords: Auditor Rotation, Public Office Size, Audit Quality.

This study aims to determine the effect of auditor rotation and the size of a public accounting firm on audit quality in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

In this study used the method of explanation. The variables studied were the independent variables, namely auditor rotation and the size of the public accounting firm, while the dependent variable was audit quality. The research population is banking companies on the Indonesia Stock Exchange, while the sampling technique used is *judgment* sampling with 6 selected samples. The data collection technique in this study uses document review, namely data collection is done by examining the company's financial statements. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive analysis, multiple linear regression, classical assumption test, hypothesis testing, analysis of the coefficient of determination R^2 using SPSS version 25.

Based on the results of the regression analysis, the multiple linear regression equation $\hat{Y} = 0.641 + 0.037 X_1 - 0.001 X_2 + \varepsilon$ which has been tested for the feasibility of the normality assumption being normally distributed and there is no multicollinearity, no heteroscedasticity, no autocorrelation problem.

Based on the partial hypothesis test, auditor rotation has a positive and significant effect on audit quality, while the size of a public accounting firm has a negative and insignificant effect on audit quality. And simultaneously auditor rotation and the size of the public accounting firm have a positive and significant

effect on audit quality. This is evidenced by the level of significance partial rotation of auditors was $(0.019 < 0.05)$ and the level of significance of a partial measure of public accounting firms $(0.975 > 0.05)$. However, the simultaneous significance level of auditor rotation and the size of the public accounting firm is $(0.040 < 0.05)$.

The *R Square value* of 0.212 means that 21.2% of the audit quality variables can be explained by the auditor rotation variable and the size of the public accounting firm, while the remaining 78.8% can be caused by other variables such as *fees audit*, *audit tenure*, and *audits going concern*.

From the results of this study, the researcher provides several suggestions for further research to get better results because the results obtained by researchers are still many shortcomings and further research needs to be done.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya serta shalawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke zaman yang canggih ini. Pada kesempatan ini saya peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, SE., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M.Si., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Sumardi, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah menyempatkan waktunya untuk membimbing peneliti dan memberikan saran-sarannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Orangtua yang telah memberikan banyak pengorbanan, doa, dukungan, semangat, dan motivasi selama ini sehingga menyelesaikan skripsi ini.
10. Buat kekasihku Erisa Hidayatil Huda dan teman-teman seperjuangan dari jurusan akuntansi angkatan 2014, khususnya kelas C, dan para senior yang telah menyemangati dan memberi dukungan selama penyelesaian skripsi.

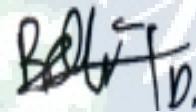
11. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 18 Oktober 2021

Peneliti,



(DAIROBI)

NIM. 1402025024

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAKTSI.....	vi
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	26
2.2.1 Audit	26
2.2.1.1 Pengertian Audit.....	26

2.2.1.2 <i>Jenis-jenis Audit</i>	27
2.2.1.3 <i>Jenis-jenis Auditor</i>	28
2.2.2 <i>Rotasi Auditor</i>	31
2.2.2.1 <i>Pengertian Rotasi Auditor</i>	31
2.2.2.2 <i>Peraturan Rotasi Auditor</i>	31
2.2.2.3 <i>Dasar Rotasi Auditor</i>	33
2.2.3 <i>Ukuran Kantor Akuntan Publik</i>	34
2.2.3.1 <i>Pengertian Kantor Akuntan Publik</i>	34
2.2.3.2 <i>Kelompok Kantor Akuntan Publik</i>	35
2.2.3.3 <i>Struktur Kantor Akuntan Publik</i>	36
2.2.4 <i>Kualitas Audit</i>	37
2.2.4.1 <i>Pengertian Kualitas Audit</i>	37
2.2.4.2 <i>Kualitas Laba</i>	37
2.2.4.3 <i>Standar Kualitas Audit</i>	38
2.2.4.4 <i>Atribut Kualitas Audit</i>	41
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	49
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i>	50
BAB III METODELOGI PENELITIAN	51
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	51
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	51
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i>	53
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	55
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	55
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	55
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 <i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	63
4.1.1 <i>Gambaran Umum Perbankan di Indonesia</i>	63
4.1.2 <i>Gambaran Umum Sampel Peneliti</i>	64
4.1.2.1 <i>Bank MNC internasional Tbk</i>	64
4.1.2.2 <i>Bank Central Asia Tbk</i>	65

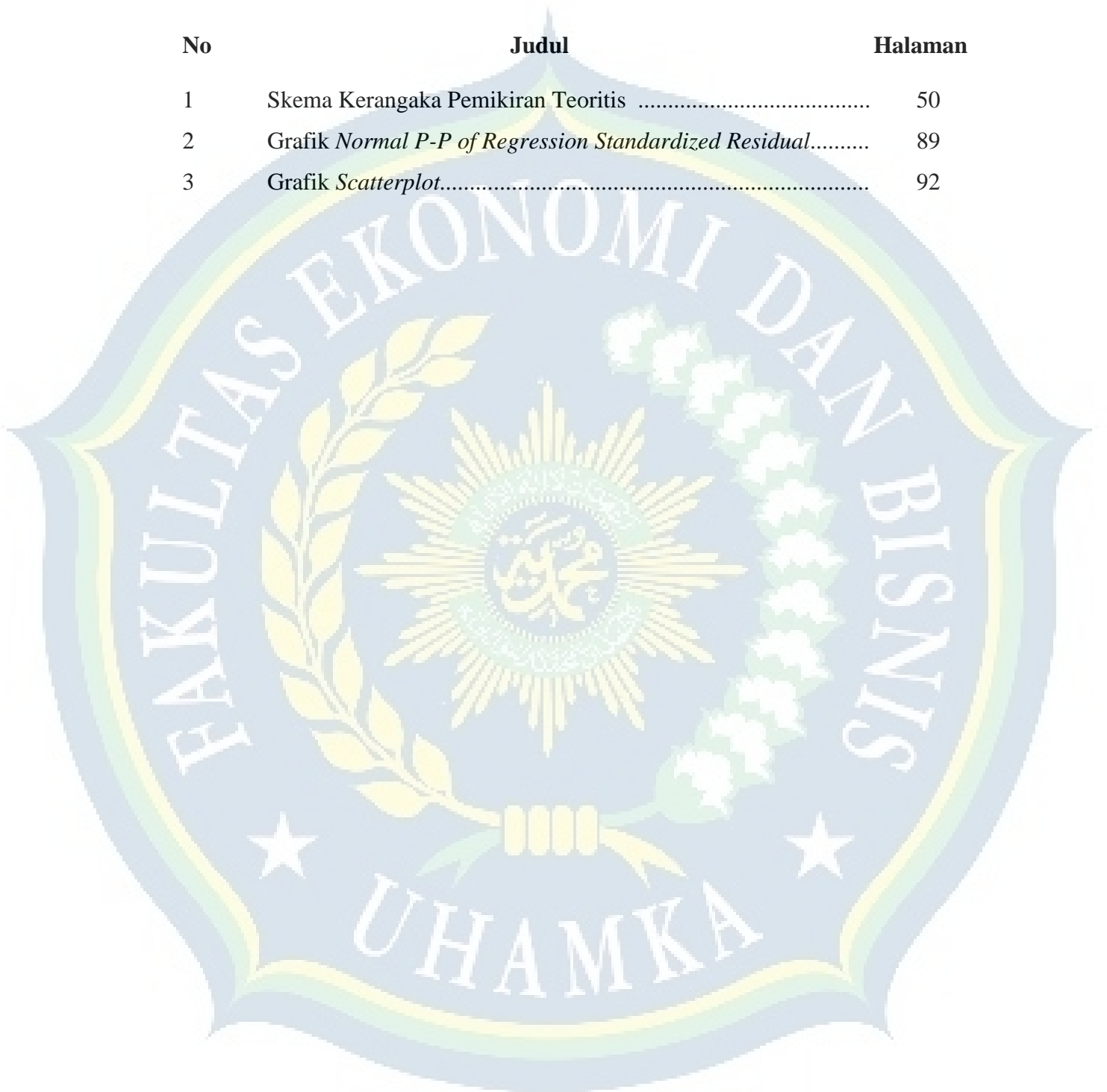
4.1.2.3 <i>Bank Negara Indonesia Tbk</i>	65
4.1.2.4 <i>Bank Rakyat Indonesia Tbk</i>	66
4.1.2.5 <i>Bank Mandiri (persero) Tbk</i>	67
4.1.2.6 <i>Bank Bumi Arta Tbk</i>	67
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	68
4.2.1 <i>Rotasi Auditor</i>	68
4.2.2 <i>Ukuran KAP</i>	70
4.2.3 <i>Kualitas Audit</i>	72
4.3 Hasil dan Pembahasan	76
4.3.1 <i>Analisis Akuntansi</i>	76
4.3.1.1 <i>Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Kualitas Audit..</i>	76
4.3.1.2 <i>Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas audit</i>	79
4.3.1.3 <i>Pengaruh Rotasi auditor dan Ukuran KAP terhadap</i> <i>Kualitas Audit</i>	82
4.3.2 <i>Analisis Statistik</i>	86
4.3.2.1 <i>Analistik Statistik Deskriptif</i>	86
4.3.2.2 <i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	87
4.3.2.3 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	88
4.3.2.4 <i>Uji Hipotesis</i>	94
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian	96
BAB V PENUTUP	99
5.1 Kesimpulan	99
5.2 Saran-saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
2.	Operasional Variabel Penelitian	52
3.	Pemilihan Sampel	54
4.	Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Perbankan	54
5.	Rotasi Auditor Tahun 2016-2020	69
6.	Ukuran KAP Tahun 2016-2020	71
7.	Kualitas Audit Tahun 2016-2020.....	73
8.	Pengaruh Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	76
9.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit.....	79
10.	Pengaruh Rotasi Auditor dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit	82
11.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	86
12.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	87
13.	Uji Normalitas.....	90
14.	Uji Multikolinearitas.....	91
15.	Uji Autokorelasi.....	93
16.	Uji T	94
17.	Hasil Uji Statistik F.....	95
18.	Uji Koefisien (R^2)	96

DAFTAR GAMBAR

No	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	50
2	Grafik <i>Normal P-P of Regression Standardized Residual</i>	89
3	Grafik <i>Scatterplot</i>	92



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	<i>Output SPSS</i>	1/33
2.	Rekapitulasi Operasionalitas Variabel.....	5/33
3.	Laporan Keuangan 2016-2020	6/33
4.	Tabel Distribusi t	28/33
5.	Tabel Distribusi f	29/33
6.	Tabel <i>Durbin-Watson (DW)</i>	30/33
7.	Surat Tugas	31/33
8.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	32/33
9.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	33/33

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam era globalisasi ini perusahaan dituntut harus selalu siap untuk menghadapi persaingan dan perubahan dalam dunia global. Dengan adanya pasar bebas, batasan suatu negara sudah tidak lagi menjadi penghalang suatu organisasi untuk melebarkan sayap bisnisnya. Hal ini menyebabkan persaingan semakin ketat di berbagai sektor ekonomi.

Setiap tahun semakin banyak perusahaan yang memutuskan untuk menjadi perusahaan *Go Public* di Indonesia. Melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) di www.idx.co.id, jumlah perusahaan yang melakukan *Initial Public Offering* (IPO) atau penawaran umum perdana di tahun 2020 adalah sebanyak 51 perusahaan dan terdapat 713 perusahaan yang telah melakukan IPO. Akibat dengan semakin banyak perusahaan yang melakukan *go public* semakin banyak pula jasa akuntan publik yang dibutuhkan. Dibutuhkannya jasa akuntan publik dikarenakan sebuah perusahaan khususnya perusahaan yang sudah *go public* memiliki lebih dari 1 pemegang saham. Untuk menghindari adanya penyalahgunaan dalam laporan keuangan yang dibuat oleh *management* perusahaan, pemilik perusahaan sebaiknya menggunakan jasa dari pihak ketiga untuk memeriksa laporan tersebut. Tujuannya untuk memastikan laporan yang dibuat wajar atau tidak wajar berdasarkan aktifitas perusahaan. Perusahaan yang melakukan IPO telah memenuhi syarat batas minimal *Net Tangible Asset* (NTA) sebesar Rp 5 miliar. Syarat minimal itu berlaku bagi perusahaan yang ingin masuk

ke papan pengembang dengan minimal saham yang ditawarkan 150 juta saham. Apabila ingin masuk ke papan utama maka minimal NTA adalah 100 miliar dengan minimal saham yang ditawarkan 150 juta saham. Kemudian dari sisi kapitalisasi pasar, calon emiten dengan ekuitas RP 500 miliar harus melepas saham ke publik sebesar 20% dari total saham ditempatkan atau disetor. Adapun bagi calon emiten dengan ekuitas Rp 500 miliar – Rp 2 triliun maka minimal saham beredar sebanyak 15% dan ekuitas di atas Rp 2 triliun minimal 10%.

Kantor Akuntan Publik (KAP) saling bersaing untuk mendapatkan klien (perusahaan) dengan memberikan jasa audit sebaik mungkin. Persaingan ini menuntut KAP untuk terus meningkatkan pelayanannya secara optimal kepada klien demi mempertahankan kelangsungan usahanya agar dapat dipercaya untuk berbagai perusahaan yang membutuhkan jasanya. Bagi KAP, pesatnya pertumbuhan pasar modal Indonesia merupakan sebuah berkah. Pasar modal yang tumbuh akan menarik banyak perusahaan untuk masuk bursa. Hal ini berarti semakin besar pasar potensial yang bisa menjadi klien KAP.

Kasus perusahaan *multifinance* PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP *Finance*), pada tahun 2017 sebuah anak perusahaan Columbia menjadi sorotan banyak pihak karena melakukan skandal berkolusi dengan KAP Merlinna dan KAP Merliyana Syamsul dimana telah memberikan opini yang tidak mencerminkan kondisi perusahaan sebenarnya. Dalam kegiatannya SNP *Finance* mendukung pembiayaan pembelian barang yang dilakukan oleh Columbia tersebut, yang bersumber dari kredit perbankan. SNP *Finance* tercatat memiliki kredit macet di bank mandiri sebesar Rp 1,4 triliun. Dimana saat SNP *Finance* mengajukan

penundaan kewajiban pembayaran utang (PKPU) terhadap kewajibannya sebesar sekitar Rp 4,07 triliun dan *medium term notes* (MTN) sebesar Rp 1,85 triliun. Dalam kejadian ini, akan menjadi tanggung jawab banyak pihak tetapi kedudukan sebagai auditor yang mempunyai tanggung jawab paling besar dan otoritas jasa keuangan. (Sumber : m.detik.com diakses tanggal 22 Oktober 2018)

Menurut Messier *et al.*, (2014) kualitas audit adalah probabilitas seorang auditor atau akuntan pemeriksa menemukan penyelewengan dalam sistem akuntansi suatu unit atau lembaga, kemudian melaporkan dalam laporan audit. Kualitas audit biasanya dihubungkan dengan kualifikasi keahlian auditor, ketepatan waktu, penyelesaian pekerjaan, kecukupan bukti pemeriksaan yang kompeten pada biaya yang paling rendah, serta sikap independensi auditor dengan klien. Peningkatan kualitas audit dapat dilakukan dengan meningkatkan kompetensi dan independensi auditor. Peningkatan kompetensi auditor diperoleh dari pemahaman yang baik atas klien dan lingkungan bisnisnya sehingga memungkinkan auditor untuk mendeteksi adanya kecurangan dan praktik-praktik akuntansi yang tidak sesuai dengan peraturan, sedangkan independensi merupakan suatu hal yang harus selalu dijaga oleh auditor agar tetap objektif dalam melakukan proses audit.

Kualitas audit juga sering dikaitkan dengan KAP besar, kantor auditor besar dapat memberikan kualitas audit yang baik yang dapat mengurangi terjadinya *underpricing* pada saat perusahaan melakukan *Initial Public Offering* (IPO). Hal ini dikarenakan KAP besar memiliki banyak sumber daya manusia dibandingkan dengan KAP ukuran kecil dan sedang, disamping itu KAP juga memiliki lebih banyak klien, sehingga KAP besar tidak tergantung dengan 1 (satu) klien saja. Oleh

karena KAP besar sudah dipandang memiliki kualitas audit yang baik oleh masyarakat maka KAP besar akan terus berusaha untuk menjaga reputasinya. Dengan kata lain KAP kecil memiliki kualitas audit yang lebih rendah dibandingkan dengan KAP ukuran besar.

Ukuran KAP merupakan ukuran yang digunakan untuk menentukan besar kecilnya suatu Kantor Akuntan Publik. Penelitian oleh (Naila Rusyda Munif, 2013) yang menyatakan bahwa ukuran KAP terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, Penelitian oleh (Rahmita Dwinesia Papatungan dan David Kaluge, 2017) membuktikan bahwa ukuran KAP berpengaruh signifikan dengan arah negatif terhadap kualitas audit.

Adanya rotasi auditor menjaga sikap profesional dan etis dalam hal ini independensi seorang auditor, maka auditor diharapkan tidak memiliki hubungan yang lebih dalam hal pekerjaan. Hubungan yang lebih ini mengacu pada sikap tidak independen karena telah merasa dekat setelah mengaudit selama sekian tahun dan akhirnya berpengaruh pada pemberian opini audit yang tidak mencerminkan keadaan sesungguhnya. Sehingga dibuat regulasi oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia menerapkan kebijakan rotasi Akuntan Publik (AP) dan Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk pertama kalinya pada tahun 2002, karena sebelumnya tidak ada atau belum ada peraturan yang mengatur tentang jangka waktu rotasi Akuntan Publik maupun rotasi Kantor Akuntan Publik. Ketiadaan aturan rotasi akan memberi peluang kepada auditor untuk selama mungkin mempertahankan hubungannya dengan klien, walaupun mungkin tindakan tersebut mengurangi independensi mereka. Sehingga adanya aturan rotasi yang membatasi masa tugas

auditor akan ketergantungan auditor terhadap klien menjadi terbatas dan kemungkinan pelanggaran independensi akan berkurang. Masa perikatan audit yang panjang antara auditor dengan kliennya memiliki dampak terhadap independensi auditor. Salah satu cara untuk tetap terjaga independensi auditor adalah diberlakukannya aturan yang mengatur tentang rotasi Akuntan Publik maupun Kantor Akuntan Publik.

Di Indonesia, pada tanggal 5 Februari 2008, peraturan tersebut direvisi kembali dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, di mana peraturan ini mengubah batas maksimum bagi KAP untuk mengaudit kliennya dari 5 (lima) tahun menjadi 6 (enam) tahun berturut-turut di mana rotasi AP tetap 3 (tiga) tahun (pasal 3 ayat 1). Sedangkan AP tidak perlu diatur. Selain itu, aturan rotasi KAP dan AP hanya untuk perusahaan publik dan entitas, entitas yang dimaksud seperti emiten, bank, asuransi, dan BUMN.

Rotasi audit merupakan peraturan perusahaan untuk melakukan perputaran AP dan KAP yang telah diatur oleh pemerintah dengan tujuan untuk meningkatkan kualitas audit. Penelitian oleh (Naila Rusyda Munif, 2013) menunjukkan bahwa rotasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit sedangkan rotasi Akuntan Publik (partner auditor) tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan penelitian oleh (Ini Made Dewi Febriyanti, 2014) bahwa rotasi KAP terbukti tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Selanjutnya berdasarkan hasil penelitian dari (Indri Aswuri, 2017) yang berjudul Analisis Pengaruh Rotasi Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit menunjukkan bahwa rotasi auditor tidak

berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dan reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Dalam penelitian ini mengenai variabel penelitian rotasi auditor adalah Bahwa rotasi auditor dilakukan setiap 3 (tiga) tahun sekali dan untuk KAP setiap 5 (lima) tahun sekali pada perusahaan audit agar perusahaan publik memperoleh jasa audit terpadu (termasuk audit baik laporan keuangan dan pengendalian internal atas pelaporan keuangan). Menurut Messier et al., (2014 : 43). Kemudian variable penelitian ukuran KAP adalah Dikelola sebagai jasa konsultasi perseorangan, persekutuan umum terbatas, atau perusahaan Menurut Messier et al., (2014 : 27). Selanjutnya variable kualitas audit adalah secara teoritis tentang kualitas audit, kualitas audit biasanya dihubungkan dengan kualifikasi keahlian auditor, ketepatan waktu, penyelesaian pekerjaan, kecukupan bukti pemeriksaan yang kompeten pada biaya yang paling rendah serta sikap independensi auditor dengan klien Menurut Boynton (2011 : 8).

Bedasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Rotasi Auditor dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”**.

1.2. Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang penelitian di atas, maka rumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimanakah pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit ?

2. Bagaimanakah pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit ?
3. Bagaimanakah pengaruh rotasi auditor dan ukuran KAP terhadap kualitas audit ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu rotasi auditor, ukuran KAP, dan kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan di atas, maka dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini yaitu “Bagaimanakah pengaruh rotasi auditor dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?”

1.3. Tujuan Penelitian

Untuk dapat melaksanakan penelitian ini dengan baik dan mengenai sasaran, maka peneliti harus mempunyai tujuan, adapun tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Untuk mengetahui pengaruh rotasi auditor dan ukuran KAP terhadap kualitas audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.4. Manfaat Penelitian

Beberapa manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah :

1. Bagi Peneliti

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan yang dipelajari saat perkuliahan dengan melakukan penelitian secara langsung di bidang akuntansi mengenai audit.

2. Bagi Ahli

Diharapkan dapat meningkatkan kualitas audit melalui peningkatan kompetensi dan independensi.

3. Bagi Akademik

Sebagai bahan referensi dalam hal pengembangan ilmu pengetahuan dan informasi untuk penelitian sejenis di masa mendatang yang dibutuhkan bagi akademik.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardeno Kurniawan (2015). *Audit Internal. Edisi Kedua Cetakan Pertama*. Yogyakarta : BPFE.
- Arens, Alvin A., & James L. Loebbecke. (2010). *Auditing Pendekatan Terpadu, (Edisi 2)* (Amir Abadi Yusuf, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, & Mark S. Beasley. (2010). *Auditing dan Jasa Assurance, (Edisi 12)* (Gina Gania, Penerjemah). Jakarta : Erlangga.
- _____. (2011). *Auditing dan Assurance Service. An Intergrated Approach. Ninth Edition*. Prentice Hall. New Jersey.
- Boynton, William C., Jhonson N. Raymond, dan Walter G. Kell. (2011). *Modern Auditing : Assurance Services and Integrity of Financial Reporting. Seven Edition*. New York : John Wiley and Sons Inc.
- Febriyanti & Mertha. (2014). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP Pada Kualitas*. Bali : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud).
- Guy, Dan M., Wayne C. Alderman, & Alan J. Winters. (2010). *Auditing Edisi Kelima Jilid Satu*. Jakarta : Erlangga.
- Hery. (2013). *Konsep Penting Akuntansi dan Auditing Cetakan Pertama*. Yogyakarta : Gava Media.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indri Aswuri. (2017). *Analisis Pengaruh Rotasi Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Surakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Surakarta
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. Edisi Lima*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- _____. (2018). *Aplikasi analisis Multivariate SPSS 25 Edisi 9*. Semarang : Universitas Diponegoro.

- Kartikasari, Dinda Ayu. (2012). *Pengaruh Tenure Audit dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia..
- Kurniasih & Rohman. (2014). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit*. Semarang : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Messier, William F., Steven M. Glover., & Douglas F. Prawitt. (2014). *Jasa Audit dan Assurance : Pendekatan Sistematis* (Edisi 8) (Denies Priantinah dan Novita Puspita Sari, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2010). *Auditing. Edisi Enam. Buku Satu*. Cetakan Keenam. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2010). *Auditing. Jilid Satu. Edisi Satu*. Jakarta : Salemba Empat
- Naila Rusyda Munif. (2013). *Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik dan Rotasi Akuntan Publik (Partner Auditor) terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Semarang : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Priyatno, Duwi. (2012). *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*. Yogyakarta : Andi Offset.
- Paputungan & kaluge. (2017). *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit*. Program Studi Akuntansi FEB Universitas Brawijaya
- Rahman, Onaolapo dan Onifade Hakeem Olayinka. (2017). *Effect of Audit Fees on Audit Quality : Evidence From Cement Manufacturing Companies in Nigeria*. European Journal of Accounting dan Finance Research 5 hal 6 – 17, January 2017. Nigeria : Universitas Ladoke.
- Republik Indonesia. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Rifki Ramdani. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta
- Scott, William R. (2010). *Financial Accounting Theory* (Edisi Keenam). Toronto : Pearson Education Canada.

- Simanjuntak, Payaman J. (2010). *Manajemen dan Evaluasi Kinerja*. Jakarta : FE Universitas Indonesia.
- Singgih Santoso. (2012). *Aplikasi SPSS pada Statistika Parametrik*. Jakarta : Elex Media Komputindo.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.
- _____. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sukrisno Agoes. (2013). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) Oleh Kantor Akuntan Publik. Edisi Keempat Buku Kedua*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi.
- _____. (2010). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Auditing Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Tobi, Babatolu & Uniamikogbo Emmanuel. (2016). *Auditor's Independence and Audit Quality : A Study of Selected Deposit Money Banks in Nigeria*. The International Journal of Finance and Accounting 5 hal. 13 – 21. Nigeria : Universitas Federal of Agriculture Nigeria
- Toto Syatori Nasehudin & Nanang Gozali. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung : Pustaka Sedia
- Uma Sekaran. (2011). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat
- Zdulhyanov. (2015). *Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Persistensi Laba*. Skripsi. Padang : Universitas Negeri Padang.

Sumber Lain :

m.detik.com (Diakses tanggal 22 Oktober 2018)

www.idx.co.id (Diakses tahun 2018 dan 2021)

