PENGARUH MASA PENUGASAN AUDIT, UKURAN KAP, DAN REGULASI ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENDEKATAN EARNING SURPRISE BENCHMARK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2004-2009)

ARI SANDHI CHOIRULLAH

Dra. Wijuni, M.Si., Ak.

KKB KK A 308 11 Cho p

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah ada pengaruh variabel masa penugasaan audit, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan regulasi rotasi audit terhadap kualitas audit. Berdasarkan reviu pustaka, penelitian ini mengajukan hipotesa bahwa masa penugasan audit, ukuran KAP, dan regulasi rotasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Studi ini menggunakan earnings surprise benchmark sebagai pendekatan untuk menghitung kualitas audit yang dikembangkan dari model Carey dan Simnet (2006) dan dilanjutkan dalam penelitian Wibowo dan Hilda (2009). Untuk menguji hipotesa, dikembangkan dan diuji menggunakan teknik regresi logistik. Hasil uji empiris dalam penelitian ini menunjukkan bahwa masa penugasan audit dan ukuran KAP adalah variabel yang berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan variabel regulasi rotasi tidak terbukti berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: masa penugasan audit, ukuran KAP, regulasi rotasi audit, kualitas audit, earnings surprise benchmark.

ABSTRACT

This study aimed to test whether there is variable effect audit tenure, the size of the Public Accounting Firm (KAP) and the regulation of audit rotation on audit quality. Under Review literature, this study proposed the hypothesis that the audit tenure, the size of the KAP, and the rotation of audit regulation has a positive effect on audit quality. This study uses earnings surprise as a benchmark approach to calculate the quality of the audit which was developed from the model and Simnet Carey (2006) and continued in the study Wibowo and Hilda (2009). To test the hypothesis, developed and tested using logistic regression techniques. An empirical test result in this study suggests that the audit tenure and size of the KAP is a variable that consistently affects the quality of audits. Instead of the variable rotation regulations are not proven to affect the quality of audits.

Keywords: audit period, the size of the KAP, the regulation of audit rotation, audit quality, earnings surprise benchmark.