

**PENGARUH ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**TESIS**

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar  
Magister Akuntansi (MA) pada Departemen Akuntansi Program Studi  
Magister Akuntansi**



**Oleh:**

**TAMARA FIRDAUS BASYIR**

**NIM: 042014253010**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA SURABAYA  
2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH ROTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

oleh:

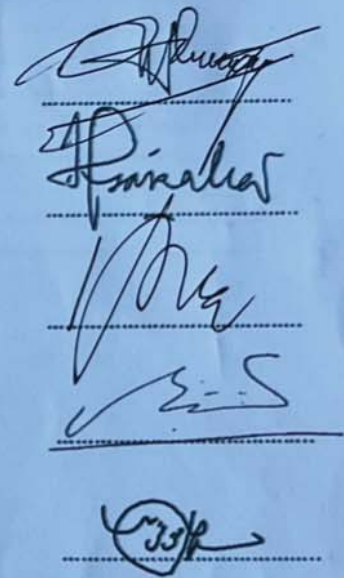
Tamara Firdaus Basyir

NIM: 042014253010

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 18 Juli 2022 dan dinyatakan  
memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji**

1. Prof. Dr. Widi Hidayat, SE.,  
M.Si., Ak., CA  
NIP: 196007121985111001  
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., CA., BKP  
NIP: 196709271993031003  
(Dosen Penguji I)
3. Prof Dr. Soegeng Sutedjo, SE., Ak  
NIP: 194711271978021001  
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Erina Sudaryati, Dra. M.Si., Ak., CA  
NIP: 196102281987012001  
(Dosen Penguji III)
5. Novrys Suhardianto, SE., M.SA., Ph.D., Ak  
NIP: 198211092008121001  
(Dosen Penguji IV)



Surabaya,

**Koordinator Program Studi**

Digitally signed by

Damai Nasution

Date: 2022.07.28

09:55:33 +07'00'

Dr. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak

NIP: 197607212008011009



**PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya Tamara Firdaus Basyir, 042014253010 menyatakan bahwa tesis saya dengan judul **Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit** adalah hasil karya saya sendiri bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan hasil peniruan atau penjiplakan karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.

Di dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.



ya, 27 Juli 2022

Tamara Firdaus Basyir  
NIM: 042014253010

### **DECLARATION**

The undersigned, I, Tamara Firdaus Basyir, 042014253010, state that my thesis entitled The Effect of Rotation of a Public Accountant Firm on Audit Quality is the result of my own work, not the work of others on my behalf, and not the result of imitation or plagiarism of other people's work. This thesis has never been submitted for an academic degree at Airlangga University, nor at any other tertiary institution.

In this thesis there are no works or opinions that have been written or researched by others, unless they are clearly stated in writing with the name of the author and listed in the bibliography. I make this statement truthfully, and if in the future there are irregularities and untruths in this statement, then I will receive a sanction in the form of revocation of the degree obtained because of this thesis, as well as other sanctions in accordance with the norms and regulations that apply at the University of Airlangga.

Surabaya, 27 July 2022

Tamara Firdaus Bashir  
NIM: 042014253010

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala limpahan rahmat, karunia, dan kasih sayang-Nya sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis juga bersyukur karena dapat menyelesaikan tesis ini sebagai salah satu syarat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Dua (S2) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Airlangga.

Penulis juga ingin berterimakasih kepada seluruh pihak yang ikut berpartisipasi memberikan bimbingan, nasihat, dorongan serta sumbangan pikiran guna penyelesaian guna penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Orang tua saya Abdul Hamid Basyir, SE dan Latifah yang selalu memberikan dukungan kasih sayang, perhatian, semangat dan doa yang tiada hentinya kepada saya.
2. Saudara saya Ilma Fakhira Basyir, Muhammad Fayyadh dan Abdullah Fakhir selalu memberikan dukungan kepada saya.
3. Bapak. Prof. Dr. Moh. Nasih, SE., Mt., Ak., CMA. selaku Rektor Universitas Airlangga atas kesempatan, waktu serta ijin yang diberikan untuk menempuh studi pada Program Studi Magister di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mataram.
4. Ibu Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang memberikan saya kesempatan untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

5. Bapak. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak., D.Sc. selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Bapak Prof. Dr. Widi Hidayat, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tesis ini serta terima kasih atas masukan maupun nasihat dalam menjalankan tesis ini. Mohon maaf apabila saya ada salah-salah kata baik disengaja maupun yang tidak sengaja.
7. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis
8. Ibu/Bapak. Dosen Program studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga serta staff program studi atas ilmu, pengetahuan, saran, serta kenangan dan bantuan yang telah diberikan.
9. Group Magister Akuntansi Angkatan 2020.1 yang telah membantu saya dalam menjalani perkuliahan online selama dua tahun yang tidak mudah ini. Khususnya untuk teman seperjuangan saya Aldila dan Mega serta Damara dan Agnes yang senantiasa memberikan informasi dan pengetahuan baru selama perkuliahan.
10. Sitira, Wibi, Rully dan Tami serta Anita selaku sahabat yang sangat membantu saya selama perkuliahan ini berlangsung. Khusus untuk Sitira Novitasari sahabat yang selalu melalui awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan bersama.
11. Bling (Sitira, Indah, Cika, Nandita, Winda, Adelienna) dan SCK (Cika Mitha Risa) selaku sahabat yang selalu mendukung saya dikala sedih maupun senang.
12. Arabian Squad (Kak Ame, Kak Nada, Shafa, Hilya, Iim, Kak Nadifa, Kak Zaza,

Hana) selaku sepupu yang selalu memberi nasihat serta dukungan selama saya mengenyam Pendidikan

13. Serta seluruh pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan baik langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai apakah rotasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif untuk menguji apakah rotasi kantor akuntan publik memengaruhi kualitas audit pada seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2011 – 2019. Penelitian ini menggunakan model regresi *ordinary least square*. Penelitian ini menemukan pengaruh negatif signifikan antara tahun terakhir perikatan audit terhadap kualitas audit pada periode sebelum penghapusan kewajiban rotasi KAP. Hasil ini sejalan dengan argumen yang menyatakan bahwa independensi menurun jika masa perikatan tidak dibatasi sehingga menurunkan skeptisisme profesional auditor yang berdampak pada penurunan kualitas audit. Penelitian ini juga menemukan pengaruh negatif signifikan antara tahun pertama perikatan audit terhadap kualitas audit pada periode setelah penghapusan kewajiban rotasi KAP. Hal ini karena KAP baru tidak memiliki pengetahuan tentang bisnis klien sehingga bergantung pada representasi manajemen. Hasil tersebut juga bisa terjadi karena adanya efek *lowballing*. Penelitian ini memberikan implikasi kebijakan karena dapat dijadikan bahan pertimbangan regulator untuk mengevaluasi kebijakan yang telah ada sekarang yaitu Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 yang mengapuskan rotasi wajib KAP.

**Kata Kunci: Rotasi, Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit**

***Abstract***

*This study aims to obtain empirical evidence on whether KAP rotation has an effect on audit quality. This study uses quantitative research to examine whether the rotation of public accounting firms affects audit quality in all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011 – 2019. This study uses an ordinary least square regression model. This study found a significant negative effect between the last year of audit engagement on audit quality in the period before the abolition of the KAP rotation obligation. This result is in line with the argument that independence decreases if the engagement period is not limited, thereby reducing the auditor's professional skepticism which has an impact on audit quality decline. This study also found a significant negative effect between the first year of audit engagement on audit quality in the period after the elimination of the KAP rotation obligation. This is because the new KAP has no knowledge of the client's business and thus relies on management representation. These results can also occur due to the lowballing effect. This study provides policy implications because it can be used as consideration for regulators to evaluate existing policies, namely Government Regulation no. 20 of 2015 which abolished the mandatory rotation of KAP.*

*Keywords: Rotation, Public Accounting Firm, Audit Quality*

## DAFTAR ISI

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>            | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN .....</b>                   | <b>iii</b>  |
| <b>DECLARATION .....</b>                  | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>               | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                      | <b>viii</b> |
| <b>ABSTRACT .....</b>                     | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                    | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                 | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                 | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>              | <b>xv</b>   |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>            | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang .....                 | 1           |
| 1.2. Rumusan Masalah.....                 | 9           |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....              | 9           |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....             | 10          |
| 1.4.1. Manfaat Teoritis.....              | 10          |
| 1.4.2. Manfaat Praktis .....              | 11          |
| 1.4.3. Manfaat Kebijakan.....             | 12          |
| 1.5. Lingkup Penelitian .....             | 13          |
| 1.6. Sistematika Tesis .....              | 13          |
| <b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>        | <b>15</b>   |
| 2.1. Teori Keagenan.....                  | 15          |
| 2.2. <i>Audit Quality Framework</i> ..... | 16          |
| 2.3. Komunikasi antar KAP.....            | 19          |
| 2.4. Regulasi Rotasi di Indonesia .....   | 20          |
| 2.5. Rotasi Kantor Akuntan Publik.....    | 21          |
| 2.6. Kualitas Audit.....                  | 22          |
| 2.7. Penelitian Terdahulu.....            | 24          |
| 2.8. Kerangka Konseptual .....            | 27          |

|                                         |                                                                                                    |           |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.9.                                    | Pengembangan Hipotesis.....                                                                        | 30        |
| 2.10.1.                                 | Kualitas Audit pada Tahun Terakhir Masa Perikatan Kantor Akuntan Publik.....                       | 30        |
| 2.10.2.                                 | Kualitas Audit selama Tahun Pertama Masa Perikatan Kantor Akuntan Publik.....                      | 32        |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>     |                                                                                                    | <b>35</b> |
| 3.1.                                    | Jenis Penelitian .....                                                                             | 35        |
| 3.2.                                    | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                                                 | 35        |
| 3.3.                                    | Jenis dan Sumber Data.....                                                                         | 41        |
| 3.4.                                    | Populasi dan Sampel.....                                                                           | 42        |
| 3.5.                                    | Metode Pengumpulan Data .....                                                                      | 43        |
| 3.6.                                    | Teknik Analisis Data .....                                                                         | 43        |
| 3.6.1.                                  | Analisis Statistik Deskriptif.....                                                                 | 43        |
| 3.6.2.                                  | Uji Korelasi Pearson .....                                                                         | 44        |
| 3.6.3.                                  | Uji Regresi Linier Berganda .....                                                                  | 44        |
| 3.6.4.                                  | Robustness Test .....                                                                              | 47        |
| <b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b> |                                                                                                    | <b>49</b> |
| 4.1.                                    | Gambaran Umum Subyek dan Obyek Penelitian .....                                                    | 49        |
| 4.2.                                    | Analisis Statistik Deskriptif .....                                                                | 49        |
| 4.3.                                    | Uji Korelasi Pearson .....                                                                         | 52        |
| 4.4.                                    | Analisis Regresi Linier Berganda .....                                                             | 54        |
| 4.5.                                    | Robustness Test .....                                                                              | 59        |
| 4.6.                                    | Pembahasan .....                                                                                   | 63        |
| 4.6.1.                                  | Kualitas Audit pada Tahun Terakhir Masa Perikatan Audit .....                                      | 63        |
| 4.6.1.1.                                | Kualitas Audit pada Tahun Terakhir Masa Perikatan Audit Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP ..... | 65        |
| 4.6.1.2.                                | Kualitas Audit pada Tahun Terakhir Masa Perikatan Audit Setelah Penghapusan Rotasi Wajib KAP ..... | 66        |
| 4.6.2.                                  | Kualitas Audit pada Tahun Pertama Masa Perikatan Audit .....                                       | 66        |

|                                                                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.6.2.1. Kualitas Audit pada Tahun Pertama Masa Perikatan<br>Audit Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP ..... | 66        |
| 4.6.2.2. Kualitas Audit pada Tahun Pertama Masa Perikatan<br>Audit Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP ..... | 68        |
| <b>BAB 5 PENUTUP .....</b>                                                                                    | <b>72</b> |
| 5.1. Simpulan .....                                                                                           | 72        |
| 5.2. Implikasi Penelitian .....                                                                               | 73        |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian dan Arah Bagi Peneliti Selanjutnya ...                                           | 74        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                   | <b>72</b> |
| <b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>                                                                                | <b>76</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1. Masa Perikatan Audit di Amerika Serikat .....      | 1  |
| Tabel 1.2. Masa Perikatan Audit di Indonesia .....            | 2  |
| Tabel 3.1. Kriteria Pengambilan Sampel .....                  | 43 |
| Tabel 4.1. Tabel Sampel Perusahaan Berdasarkan Industri ..... | 49 |
| Tabel 4.2. Tabel Hasil Statistik Deskriptif .....             | 51 |
| Tabel 4.3. Tabel Hasil Uji Korelasi Pearson .....             | 53 |
| Tabel 4.4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....       | 54 |
| Tabel 4.5. Hasil Regresi CEM .....                            | 59 |
| Tabel 4.6. Hasil Regresi Variabel Rotasi Partner .....        | 61 |
| Tabel 4.7. Hasil Regresi Cluster .....                        | 62 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 3.1. Kerangka Konseptual ..... | 29 |
|---------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                            |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                                                      | 76 |
| Lampiran 2. Hasil Pearson Correlation .....                                                                | 77 |
| Lampiran 3. Tabel Hasil Regresi Linier Berganda Sampel Penuh .....                                         | 78 |
| Lampiran 4. Tabel Hasil Regresi Linier Berganda Sampel Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP .....          | 79 |
| Lampiran 5. Tabel Hasil Regresi Linier Berganda Sampel Setelah Penghapusan Rotasi Wajib KAP .....          | 80 |
| Lampiran 6. Tabel Hasil Regresi CEM Sampel Penuh .....                                                     | 81 |
| Lampiran 7. Tabel Hasil Regresi CEM Sampel Sampel Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP .....               | 83 |
| Lampiran 8. Tabel Hasil Regresi CEM Sampel Sampel Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP .....               | 85 |
| Lampiran 9. Tabel Hasil Regresi Variabel Rotasi Partner Sampel Penuh .....                                 | 87 |
| Lampiran 10. Tabel Hasil Regresi Variabel Rotasi Partner Sampel Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP ..... | 88 |
| Lampiran 11. Tabel Hasil Regresi Variabel Rotasi Partner Sampel Setelah Penghapusan Rotasi Wajib KAP ..... | 89 |
| Lampiran 12. Tabel Hasil Regresi Cluster Sampel Penuh .....                                                | 90 |
| Lampiran 13. Tabel Hasil Regresi Cluster Sampel Sebelum Penghapusan Rotasi Wajib KAP .....                 | 91 |
| Lampiran 14. Tabel Hasil Regresi Cluster Sampel Setelah Penghapusan Rotasi Wajib KAP .....                 | 92 |