

ABSTRAKSI

Penelitian ini membahas tentang konsentrasi pasar audit di Indonesia pada emiten-emiten yang terdapat pada Bursa Efek Indonesia (BEI). Sebanyak 319, 320, 325, dan 354 sampel perusahaan yang listing di bursa telah diteliti selama periode empat tahun yaitu tahun 2005, 2006, 2007, dan 2008. Tujuan dari penelitian ini yaitu Pertama, dengan menggunakan Concentration ratio pada tingkatan *Concentration Ratio 4* (CR4) dan *Concentration Ratio 6* (CR6) serta *Herfindahl Index*, penelitian ini mencoba mengetahui bagaimana pengaruh penerapan rotasi KAP terhadap konsentrasi pasar audit di Indonesia. Kedua, dengan melakukan analisis terhadap hasil yang diperoleh dari perhitungan tingkat konsentrasi pasar, penelitian ini mencoba untuk melihat dampak penerapan rotsi KAP terhadap struktur pasar di Indonesia..

Pengujian ini dilakukan dengan menghitung *Concentration Ratio* pada tingkat CR4 dan CR6, serta *Herfindahl Index* pada jumlah klien audit suatu KAP, Total aset klien tersebut, serta rata-rata ROA-nya.

Secara umum penelitian ini menunjukkan bahwa terjadi ketidakkonsistenan hasil yang diperoleh antara penghitungan dengan menggunakan jumlah klien audit dengan jumlah total aset klien. Dengan menggunakan alat ukur jumlah klien audit, penerapan kewajiban rotasi KAP mengakibatkan adanya penurunan konsentrasi pada tingkatan CR4 dan CR6 sedangkan Dengan menggunakan alat ukur jumlah total aset klien audit sebagai salah satu indikator penentuan pendapatan audit, penerapan kewajiban rotasi KAP tidak berdampak dalam penurunan tingkat konsentrasi pada tingkatan CR4 dan CR6. Pada penelitian ini juga diperoleh gambaran mengenai struktur pasar audit di Indonesia dimana secara umum struktur pasar audit di Indonesia mengalami perubahan dari yang sebelumnya dominan perusahaan menjadi oligopoli. Namun demikian bentuk oligopoli berbeda antara hasil yang menggunakan jumlah klien audit dengan hasil yang menggunakan jumlah total aset klien. Dengan menggunakan jumlah klien audit, pasar audit adalah oligopoli lemah, sedangkan dengan menggunakan jumlah total aset menunjukkan bahwa pasar audit di Indonesia adalah dominan perusahaan.

Kata kunci: Rotasi KAP, Tingkat Konsentrasi, Konsentrasi, Struktur Pasar.