

ABSTRAK

Rotasi KAP di satu pihak diyakini dapat meningkatkan independensi auditor, namun di pihak lain juga dapat membawa dampak negatif berupa turunnya pengetahuan auditor. Penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang inkonsisten antara rotasi KAP dan kualitas audit. Tujuan penelitian ini adalah memperoleh bukti empiris adanya pengaruh rotasi KAP terhadap kualitas audit dengan variabel spesialisasi industri KAP sebagai variabel mediasi. Variabel spesialisasi diduga dapat memitigasi risiko negatif rotasi KAP. Sampel penelitian 486 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2010-2015. Metode analisis menggunakan *path analysis* dengan bantuan *software* SPSS 20.0 dan uji Sobel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa spesialisasi industri KAP memediasi penuh hubungan antara rotasi KAP dan kualitas audit.

Kata Kunci : rotasi KAP, spesialisasi industri KAP, *discretionary accrual*, kualitas audit