

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah memberikan bukti empiris mengenai pengaruh rotasi KAP, periode sesudah regulasi rotasi KAP dihapuskan di Indonesia, rotasi KAP pada periode sebelum dan sesudah regulasi rotasi KAP dihapuskan di Indonesia terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan 2.403 observasi dari 371 perusahaan yang terdaftar di BEI untuk periode 2010-2017. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Ordinary Least Square Regression* dengan bantuan *software* STATA 14.0. Penelitian ini menemukan bahwa perusahaan yang melakukan rotasi KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, namun periode sesudah regulasi rotasi KAP dihapuskan di Indonesia berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit, dan dengan rotasi KAP pada periode sesudah regulasi rotasi KAP dihapuskan di Indonesia memiliki kualitas audit yang lebih tinggi dibandingkan dengan rotasi KAP pada periode sebelum regulasi rotasi KAP dihapuskan di Indonesia. Penelitian ini memiliki implikasi sebagai bahan pertimbangan dalam pembuatan keputusan mengenai rotasi KAP pada periode sesudah regulasi rotasi KAP dihapuskan di Indonesia.

Kata Kunci: Rotasi KAP, Kualitas Audit, Regulasi Rotasi KAP

ABSTRACT

The intended purposes of this study are to provide empirical evidence of the effects of audit firm rotation, the period after regulation of audit firm rotation was abolished in Indonesia, audit firm rotation in the period before and after regulation of audit firm rotation was abolished in Indonesia to audit quality. This study used 2,403 observations from 371 firms listed on the IDX for the period 2010-2017. The analytical model used in this study is Ordinary Least Square Regression with the help of STATA 14.0 software. This study found that audit firm rotation doesn't affect audit quality, but the period after regulation of audit firm rotation was abolished in Indonesia, has a significant positive effect on audit quality, and with audit firm rotation in the period after regulation of audit firm rotation was abolished in Indonesia has better audit quality than with audit firm rotation in the period before regulation of audit firm rotation was abolished in Indonesia. This study has implications as a consideration in making decisions, regarding the audit firm rotation in the period after the regulation of audit firm rotation was abolished in Indonesia.

Keyword: Audit Firm Rotation, Audit Quality, Regulation of Audit Firm Rotation