

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kewajiban rotasi partner audit, konsentrasi pasar audit, dan perpindahan auditor terhadap kualitas audit. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar pada sektor manufaktur dalam periode 2011-2017. Metode penarikan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 434 observasi. Kewajiban rotasi partner audit merupakan variabel *dummy*, dilihat dari dilakukan atau tidak dilakukannya rotasi auditor oleh perusahaan. Konsentrasi pasar audit diproksikan dengan *Herfindahl-Hirschman Index* (HHI) berdasarkan total aset perusahaan klien. Sementara itu, perpindahan auditor dilihat dari terjadinya merger KAP. Teknik analisis regresi linier berganda digunakan untuk menganalisis apakah pengaruh kewajiban rotasi partner audit, konsentrasi pasar audit, dan perpindahan auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kewajiban rotasi partner audit, konsentrasi pasar audit, dan perpindahan auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kewajiban Rotasi Partner Audit, Konsentrasi Pasar Audit, Perpindahan Auditor, Kualitas Audit.

***Abstract***

*This study aims to determine the effect of mandatory audit partner rotation, audit market concentration, and auditor flow to audit quality. The method used in this research is descriptive method with quantitative approach. The type of data used in this research is secondary data from annual reports of companies which are listed in Indonesian Stock Exchange (BEI). The population of this study are companies from manufacturing industry list for the year of 2011-2017. Purposive sampling is used to determine the sample with a total of 434 firm-year observations. Mandatory audit partner rotation is a dummy variabel, which based on the happening of auditor rotation by the company. Audit market concentration is projected by Herfindahl-Hirschman Index (HHI) based on the total asset of the clients. Auditor flow is based on the happening of audit firms' merger. Multiple linear regression analysis techniques were performed to analyze whether mandatory audit partner rotation, audit market concentration, and auditor flow impact audit quality. The result of this study shows that mandatory audit partner rotation, audit market concentration, and auditor flow has no significant effect to the audit quality.*

*Keywords: Mandatory Audit Partner Rotation, Audit Market Concentration, Auditor Flow, Audit Quality.*