

RINGKASAN

Devi Sulistyo Kalanjati, Program Doktor Ilmu Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga, Surabaya, Juli 2018. **Asosiasi Rotasi Auditor dan Rotasi Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit: Jumlah Kumulatif sebagai Ukuran Baru Rotasi.**

Promotor : Prof. Dr. H. Soegeng Soetedjo, SE., Ak., CPA.

Ko-Promotor : Dr. Sc. Damai Nasution, SE., M.Si., Ak.

Rotasi audit masih menjadi isu hangat dan hasil studi terdahulu terkait hubungan antara rotasi dan kualitas audit belum terkonfirmasi. Tidak seperti penelitian sebelumnya yang menggunakan masa perikatan audit atau pergantian auditor atau Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai ukuran rotasi audit, disertasi ini menggunakan jumlah kumulatif rotasi auditor dan rotasi KAP. Argumen yang diajukan adalah jasa audit bersifat kontinu yang memfasilitasi proses perbaikan pelaporan keuangan secara berkelanjutan dan rotasi audit tidak menjadi penghalang proses tersebut. Rotasi audit membawa *fresh perspective* dari *successor auditor* dalam penugasan audit yang berdampak positif terhadap kualitas audit. Tujuan disertasi ini ada dua: satu, menguji hubungan antara jumlah kumulatif rotasi auditor dan kualitas audit dan yang kedua, menguji hubungan antara jumlah kumulatif rotasi KAP dan kualitas audit. Hasil studi menunjukkan hubungan positif antara jumlah kumulatif rotasi auditor dan kualitas audit. Sebaliknya, hasil studi menunjukkan hubungan negatif antara jumlah kumulatif rotasi KAP dan kualitas audit. Komunikasi selama proses rotasi KAP yang belum efektif dan atau keberadaan *pseudo-rotation* pada level KAP yang terdeteksi dalam sampel penelitian diindikasikan menjadi penyebabnya.

Kata Kunci: Rotasi audit, Jumlah kumulatif rotasi audit, Kualitas audit

DISERTASI ASOSIASI ROTASI AUDITOR... DEVI SULISTYO K.