

**PENGARUH ROTASI AUDIT (*AUDITOR SWITCHING*),
WORKLOAD, DAN SPESIALISASI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2017)**

SKRIPSI

Oleh :
Endang Sri Mulyanti
201410315084



**PROGRAM STUDI ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
TAHUN 2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Rotasi Auditor (*Auditor Switching*),
Workload, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap
Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan
Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2017)

Nama Mahasiswa : Endang Sri Mulyanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315084

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi


Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

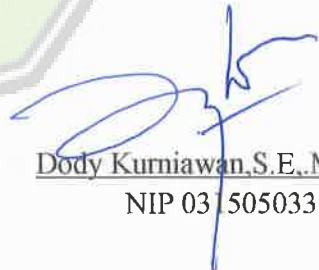
Bekasi, 24 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Widi Winarso, S.E., M.M
NIP 031509040


Dody Kurniawan, S.E., M.M
NIP 031505033

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Rotasi Auditor (*Auditor Switching*),
Workload, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap
Kualitas Audit, Pada Perusahaan Pertambangan
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode
2012-2017)

Nama Mahasiswa : Endang Sri Mulyanti
Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315084
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 24 Juli 2018

MENGESAHKAN,

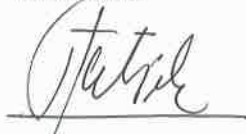
Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIP 031606044

Sekretaris : Ridwan Anwar, S.E., M.M
NIP 031509039

Anggota : Widi Winarso, S.E., M.M
NIP 031509040

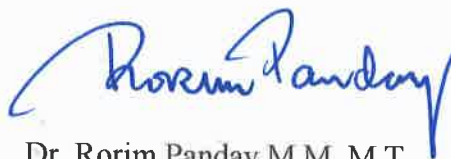
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul

Pengaruh rotasi auditor (*auditor switching*), *workload*, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012-2017.

ini Adalah benar-benar merupakan karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila ini dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya,

Saya memberikan ijin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 24 Juli 2018

Pembuat Pernyataan,



Endang Sri Mulyanti

NIP : 201410315084

ABSTRAK

Endang Sri Mulyanti. 201410315084. Pengaruh Rotasi Auditor (*Auditor Switching*), *Workload*, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. (studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Tedaftar Di ursa Efek Indonesia Pada Periode 2012-2017).

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti secara empiris Pengaruh Rotasi Auditor (*Auditor Switching*), *Workload* Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Data populasi adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2017. Berdasarkan metode ini, populasi dari 21 perusahaan, dengan jumlah sampel sebanyak 14 perusahaan pertambangan yang diperoleh dari periode 2012-2017, dengan jumlah laporan keuangan sebanyak 84 laporan keuangan. Perhitungan penelitian ini menggunakan metode regresi logistik dan menggunakan data sekunder yaitu data yang dikumpulkan oleh penulis melalui pengumpulan laporan keuangan perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2017, dengan kriteria penulis dan ditarik kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rotasi auditor (*Auditor Switching*) secara signifikan tidak mempengaruhi kualitas audit, *Workload* secara signifikan tidak mempengaruhi kualitas audit dan Spesialisasi auditor secara signifikan mempengaruhi kualitas audit.

Kata kunci: Rotasi Auditor (*Auditor Switching*), Beban Kerja (*Workload*), Spesialisasi Auditor, dan Kualitas Audit

ABSTRAK

Endang Sri Mulyanti. 201410315084. The Influence of Auditor's Rotation (Auditor Switching), workload, and Specialization on Audit Quality. (Empirical Study of Mining Companies in the 2012-2017 period).

This study aims to examine empirically the Effect Of Auditor Switching, Workload, And Auditor Specialization On Audit Quality. Population data are all mining companies listed in the Indonesia Stock Exchange in the periode 2012-2017. Based on this method, the population of 21 companies, with the number of samples of 14 mining companies obtained from the period 2012-2017, with the number of financial statement is 84 financial statements. Calculation of this study using logistic regression method and using secondary data that is data collected by financial statement companies the author through research of mining companies in Indonesia Stock Exchange periode 2012-2017, with criterion of writer and drawn conclusion.

The results of the study show that auditor rotation significantly does not affect audit quality, workload significantly does not affect audit quality and auditor specialization significantly affects audit quality.

Keyword : Auditor's Rotation (Auditor switching), Workload, Auditor Specialization and Audit Quality.

KATA PENGANTAR

Segala syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan seluruh rahmat dan karunia-Nya kepada saya untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Auditor Switching, Workload dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi strata pertama, program studi Ekonomi/Akuntansi jenjang strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Irjen pol (Purn) Drs. Bambang Karsono SH,MM. selaku rector Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim panday M.M.,M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih,S.E.,M.Si Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Universitas Bahayangkara Jakarta Raya
4. Bapak Widi Winarso, S.E, M.M Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi selama ini.
5. Bapak Dody Kurniawan, S.E.,M.M Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi selama ini.
6. Seluruh Dosen-dosen ekonomi khususnya dosen Akuntansi auditing, yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan berlangsung.
7. Seluruh karyawan dan Staff Fakultas Ekonomi yang juga banyak membantu memberikan layanan dalam pengurusan dan keperluan yang berhubungan dengan pembuatan Skripsi ini.

8. Kepada kedua Orang tua dan keluarga yang dengan tulus ikhlas memberikan dorongan baik moril maupun materiil dari awal perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada kakak-kakak kandung saya yang selalu menyemangati dan memberikan dorongan serta nasehat pada saya.
10. Kepada teman-teman diskusi saya yang sama-sama sepejuangan dalam penyusunan skripsi ini.
11. Kepada rekan-rekan mahasiswa Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah menyemangati dan memberikan motivasi kepada saya.
12. Kepada para sahabat-sahabatku yang selalu memberikan dorongan dan bantuan, serta semangat yang selalu mengiringiku dalam pembuatan skripsi ini.
13. Kepada teman satu perantauan dan satu kosan yang selalu memberikan dukungan dalam pembuatan skripsi ini.

Demikian ucapan terima kasih saya sampaikan semoga jerih payah Bapak/Ibu dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Bekasi mendapat balasan dari Allah SWT. Harapan saya semoga skripsi ini bisa diterima dan bermanfaat bagi yang membutuhkan khususnya bagi dunia pendidikan.

Penulis,



Endang Sri Mulyanti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	7
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Rotasi Auditor (<i>Auditor Switching</i>).....	9
2.1.1.1 Independensi.....	10

2.1.1.2	Peraturan Menteri Keuangan.....	11
2.1.2	Beban Kerja (<i>Workload</i>).....	14
2.1.3	Spesialisasi Auditor	15
2.2	Kualitas Audit	16
2.3	Tinjauan penelitian terdahulu.....	21
2.4	Kerangka pemikiran	26
2.5	Perumusan Hipotesis.....	28
2.5.1	<i>Auditor Switching</i> terhadap kualitas audit.....	28
2.5.2	<i>Workload</i> terhadap kualitas audit.....	29
2.5.3	Spesialisasi auditor terhadap kualitas audit.....	30
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	32
3.1	Pengenalan variabel.....	32
3.1.1	Variabel Dependen.....	32
3.1.1.1	Kualitas Audit.....	32
3.1.2	Variabel Independen.....	33
3.1.2.1	Rotasi Auditor.....	33
3.1.2.2	Beban Kerja	34
3.1.2.3	Spesialisasi Auditor	34
3.2	Jenis Penelitian	35
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian	35
3.4	Populasi dan Sampel.....	35
3.4.1	Populasi.....	35
3.4.2	Sampel	36

3.5	Jenis dan Metode Pengumpulan data	38
3.5.1	Jenis Data.....	38
3.5.2	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.6	Metode Analisis	39
3.6.1	statistik Deskriptif.....	40
3.6.2	Uji Hosmer dan Lemeshow Goodness of fit.....	40
3.6.3	koefisien determinasi	41
3.6.4	Uji Keseluruhan Model	41
3.6.5	Uji Klasifikasi	42
3.6.6	Uji multikolinearitas	42
3.6.7	Uji Hipotesis penelitian	42
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	44
4.1.1	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.2	Visi dan Misi.....	47
4.1.3	Perusahaan Pertambangan.....	47
4.1.3.1	Sampel Penelitian	47
4.1.3.2	Daftar Sampel Perusahaan	48
4.1.3.3	Data-data Penelitian	49
4.2	Perhitungan Variabel Penelitian.....	52
4.3	Pembahasan Hasil Analisis Data.....	69
BAB V	PENUTUP.....	68
5.1	Kesimpulan.....	68

5.2 Keterbatasan.....	69
5.3 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	73



DAFTAR TABEL

1. Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
2. Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian.....	37
3. Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Pertambangan Sampel Penelitian.....	37
4. Tabel 4.1 Kriteria Sampul penelitian	48
5. Tabel 4.2 Nama-nama sampel perusahaan penelitian.....	48
6. Tabel 4.3 Data-data Penelitian	49
7. Tabel 4.4 Perhitungan data penelitian	52
8. Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif.....	56
9. Tabel 4.6 Uji Kelayakan Model Regresi	57
10. Tabel 4.7 Uji Negelkerke.....	58
11. Tabel 4.8 Uji Keseluruhan Model	59
12. Tabel 4.9 Tabel Klasifikasi	59
13. Tabel 4.10 Tabel Matrix	60
14. Tabel 4.11 Uji Regresi Logistik	61
15. Tabel 4.12 Pengujian Simultan.....	63
16. Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran28
2. Gambar 3.1 Rumus *Workload* 34
3. Gambar 3.2 Rumus Spesialisasi Auditor 34
4. Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia..... 46



DAFTAR LAMPIRAN

1. DAFTAR RIWAYAT HIDUP
2. HASIL PERHITUNGAN ROTASI AUDIT
3. HASIL PERHITUNGAN WORKLOAD
4. HASIL PERHITUNGAN SPESIALISASI AUDIT
5. HASIL PERHITUNGAN KUALITAS AUDIT
6. HASIL PERHITUNGAN KESELURUHAN
7. LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN

