

**PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN  
TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)**

**SKRIPSI**

**RAKHMAT LUTHFIANTO  
11160000329**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN  
TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)**

**SKRIPSI**

**RAKHMAT LUTHFIANTO  
11160000329**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Karya Ilmiah dengan judul :

**PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN  
TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, Februari 2021

Yang membuat pernyataan



**RAKHMAT LUTHFIANTO**  
NPM 11160000329

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Karya ilmiah dengan judul :

**PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN  
TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**  
(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Karya Ilmiah ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Mochammad Yusuf, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai karya ilmiah pada Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, Februari 2021

Pembimbing,



Mochammad Yusuf, SE, M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni., S.E, M.Ak., CAP, CAAT





## HALAMAN PENGESAHAN

Karya ilmiah dengan judul :

**PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN  
TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**  
(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)

telah diuji dalam suatu sidang Karya Ilmiah yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi pada tanggal 26 Februari 2021 dengan nilai A

### Panitia Ujian Karya ilmiah

1.  .....: Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....: Mochammad Yusuf, SE, M.Ak  
(Pembimbing)
3.  .....: Bapak Dr. Shariffudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA  
(Ketua Penguji)
4.  .....: Bapak Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR



Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, Zat yang Maha Esa, Maha Mulia, Maha Mengetahui dan berkat kebesaran-Nya yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada peneliti, sehingga dengan ijin dan ridlho-Nya serta disertai kerja keras, Alhamdulillah akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan lancar walaupun melalui proses perjalanan yang sangat panjang dan berliku-liku sehingga banyak menyita waktu yang cukup lama. Skripsi ini peneliti ajukan guna memenuhi sebagian salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata Satu (S1) Akuntansi, Departemen Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, dengan mengambil topik penelitian **PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)**

Terlepas dari hal itu semua, penulis menyadari bahwa Skripsi ini dapat dikatakan masih jauh dari pada kata sempurna, bahkan masih banyak kekurangannya disana sini, baik ditinjau dari segi sistematika pembahasan, bobot materi, maupun gaya bahasa yang peneliti sajikan. Hal ini semua sehubungan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki serta faktor lainnya yang tidak mungkin peneliti tuangkan di dalam Skripsi ini.

Oleh karena itu secara terbuka, penulis merasa senang dan berbahagia, serta mengharapkan masukan, kritik dan saran dari berbagai pihak yang tujuannya bersifat membangun untuk melengkapi Skripsi ini. Kritik, masukan dan saran dari berbagai pihak, peneliti jadikan sebagai bahan pelajaran dan kajian yang sangat berguna sebagai bekal bagi Penulis dalam menyelesaikan karya tulis dimasa yang akan datang minimal setara dengan Skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan terwujud seperti sekarang ini apabila tidak disertai kerjakeras, bantuan, bimbingan dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga nilainya kepada berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan yang berbahagia dan baik ini, sudah sepantasnya dan sepatutnya Penulis secara khusus mengucapkan rasa terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga kepada yang terhormat:

- 1) Bapak Mochammad Yusuf, SE, M.Ak selaku Pembimbing Skripsi yang telah banyak meluangkan waktu, pikirannya dan dengan sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan Skripsi ini, mudah-mudahan Bapak selalu diberikan kesehatan dan kemudahan oleh Allah SWT.
- 2) Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- 3) Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Bagian Program Studi Strata Satu Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta yang selalu memotivasi untuk dapat menyelesaikan Skripsi.
- 4) Bapak dan Ibu Dosen Penguji yang telah mentransfer ilmu, pengetahuan, saat melakukan perkuliahan dengan sabar dan telaten yang sangat berguna bagi Penulis.
- 5) Bapak dan ibu Auditor di wilayah DKI Jakarta yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
- 6) Keluarga inti (Ayah) Widiyo Suciptadi (Ibu) Radiatul Mardiah (Kakak) Rika Widiasari, Rahadian.I., dan Heri.F. yang telah banyak memberikan doa dan perhatian penuh kepada Penulis baik secara moral maupun material yang tak terhingga nilainya. Semoga kalian selalu dalam lindungan Allah SWT.
- 7) Teman – teman dekat Deny, Rimadha, Yhayy, Abel, Niken, Asep, Abdul, Andrian, Agus, Dimas yang sudah membantu, mermberi *support* dan menemani dalam proses pembuatan skripsi ini. Semoga kalian selalu diberi kesehatan dan kesuksesan
- 8) Teman-teman dekat dan seperjuangan dari awal masuk kuliah Betsheba, Osvaldo, Dennis, Junaedin, Vika, Helena dan Lista yang sama-sama berjuang untuk menyelesaikan skripsi dan memberi semangat kepada penulis. Semoga

kita semua selalu diberikan kesehatan dan kesuksesan dimasa yang akan datang.

- 9) Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 26 Februari 2021

Rakhmat Luthfianto



# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rakhmat Luthfianto  
NPM : 11160000329  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

## **PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan Karya Ilmiah saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 26 Februari 2021

Yang menyatakan,

RAKHMAT LUTHFIANTO

RAKHMAT LUTHFIANTO  
NPM 11160000277  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Mochammad Yusuf, SE, M.Ak.

**PENGARUH ROTASI KAP, REPUTASI KAP, DAN TEKANAN  
ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta)**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh rotasi Kantor Akuntan Publik, reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah DKI Jakarta Timur baik secara parsial maupun simultan.

Strategi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu strategi kausalitas. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data yang bersifat kuantitatif yaitu berupa hasil kuesioner yang diisi oleh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta.

Hasil penelitian membuktikan bahwa : 1) Rotasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap kualitas audit. 2) Reputasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap kualitas audit. 3) Tekanan Anggaran Waktu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. 4) Rotasi Kantor Akuntan Publik, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan Tekanan Anggaran Waktu berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci : Kualitas Audit, Rotasi Kantor Akuntan Publik, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Tekanan Anggaran Waktu**

RAKHMAT LUTHFIANTO  
NPM 11160000329  
*Programme Study S-1 Accountancy*

*Advisor Lecturer :*  
Mochammad Yusuf, SE, M.Ak.

***THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM ROTATION, PUBLIC ACCOUNTING FIRM REPUTATION, AND TIME BUDGET PRESSURE ON AUDIT QUALITY***  
***(Case Study of Public Accounting Firm in DKI Jakarta Region)***

**ABSTRACT**

*The purpose of this study to determine the effect of public accounting firm rotation, public accounting firm reputation, and time budget pressure on audit quality in public accounting firm in DKI Jakarta region, either partially or simultaneously.*

*The research strategy used in this research is a causal strategy. In this study, researchers used quantitative data in the form of questionnaires filled out by auditors who work at the DKI Jakarta Regional Public Accounting Firm.*

*The Results of the study prove that: 1) Public Accounting Firm Rotation influences Audit Quality. 2) Public Accounting Firm Reputation influences Audit Quality. 3) Time Budget Pressure isn't influences Audit Quality. 4) Public Accounting Firm Rotation, Public Accounting Firm Reputation, and Time Budget Pressure simultaneously influences the Audit Quality.*

***Keywords: Audit Quality, Public Accounting Firm Rotation, Public Accounting Firm Reputation, and Time Budget Pressure***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL SAMPUL LUAR .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori .....	18
2.2.1. Teori Persepsi.....	18
2.2.2. Rotasi KAP .....	20
2.2.3. Reputasi KAP .....	24
2.2.4. Tekanan Anggaran Waktu .....	26
2.2.5. Kualitas Audit .....	31
2.2.6. Opini Audit .....	37
2.3. Hubungan antar Variabel .....	39

2.3.1. Hubungan Rotasi KAP dengan Kualitas Audit .....	39
2.3.2. Hubungan Rotasi KAP dengan Kualitas Audit .....	40
2.3.3. Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Kualitas Audit .....	40
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian .....	42
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	43
3.2. Populasi dan Sampel .....	45
3.2.1. Populasi Penelitian .....	44
3.2.2. Sampel Penelitian .....	44
3.3. Data dan Metode Pengmpulan Data .....	45
3.4. Operasionalisasi variabel .....	46
3.4.1. Variabel Independen .....	46
3.5. Metode Analisis Data .....	49
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif .....	49
3.5.2. Uji Kualitas Data .....	50
3.5.2.1. Uji Validitas .....	50
3.5.2.2. Uji Reliabilitas .....	
3.5.3. Uji Asumsi Klasik .....	50
3.5.3.1. Uji Normalitas .....	50
3.5.3.2. Uji Multikolinearitas .....	51
3.5.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	52
3.5.4. Uji Hipotesis .....	52
3.5.4.1. Uji Regresi Linier Berganda .....	52
3.5.4.2. Uji Koefisien Determinasi .....	53
3.5.4.3. Uji Parsial .....	53
3.5.4.4. Uji Simultan .....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>

4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.1.1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
4.2.	Deskripsi Responden.....	55
4.2.1.	Karakteristik Profil Responden .....	57
4.3.	Hasil Uji Kualitas Data .....	60
4.3.1.	Hasil Uji Validitas .....	60
4.3.2.	Hasil Uji Reliabilitas .....	63
4.4.	Uji Asumsi Klasik .....	64
4.4.1.	Uji Normalitas .....	66
4.4.2.	Uji Multikolinearitas .....	66
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	67
4.5.	Uji Analisis Data .....	68
4.5.1.	Uji Regresi Linier Berganda .....	68
4.5.2.	Uji Statistik t .....	69
4.5.3.	Uji Statistik f .....	71
4.5.4.	Koefisien Determinasi .....	72
4.6.	Pembahasan Penelitian .....	73
4.6.1.	Pengaruh Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	73
4.6.2.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit .....	73
4.6.3.	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit .....	76
4.6.4.	Pengaruh Rotasi KAP, Reputasi KAP, Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit .....	77
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>78</b>
5.1.	Kesimpulan .....	78
5.2.	Saran .....	78
5.3.	Keterbatasan Peneliti dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	79
	<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	
3.1. Tabel Skala <i>Likert</i> .....	46
3.2. Operasionalisasi Variabel.....	48
4.1. Data Penyebaran kuesioner .....	56
4.2. Rincian penyebaran dan pengembalian kuesioner .....	56
4.3. Deskripsi responden berdasarkan jenis kelamin .....	57
4.4. Deskripsi responden berdasarkan tingkat pendidikan.....	58
4.5. Deskripsi responden berdasarkan Lama bekerja.....	58
4.6. Deskripsi responden berdasarkan Jabatan di KAP.....	57
4.7. Hasil uji validitas variabel Rotasi KAP .....	60
4.8. Hasil uji validitas variabel Reputasi KAP .....	61
4.9. Hasil uji validitas variabel Tekanan Anggaran Waktu .....	62
4.10. Hasil uji validitas variabel Kualitas Audit .....	62
4.11. Hasil uji reliabilitas .....	63
4.12. Hasil uji non parametrik <i>Kolmogorov-smirnov</i> .....	65
4.13. Hasil uji multikolinieritas .....	66
4.14. Hasil uji analisis regresi linier berganda .....	68
4.15. Hasil uji statistik <i>t</i> .....	70
4.16. Hasil uji statistik F .....	71
4.17. Hasil uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
2.1. Kerangka Konseptual .....	42
4.1. Grafik Uji Normalitas .....	66
4.2. Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Kuesioner Penelitian .....	84
<b>Lampiran 2.</b> Rekapitulasi Data Variabel .....	90
<b>Lampiran 3.</b> Uji Validitas dan Reabilitas .....	102
<b>Lampiran 4.</b> Uji Asumsi Klasik dan Hipotesis .....	113
<b>Lampiran 5.</b> Surat Keterangan Riset STEI .....	118
<b>Lampiran 6.</b> Surat Riset Penelitian .....	119
<b>Lampiran 7.</b> Biodata Penelitian .....	127