

**PENGARUH ROTASI AUDIT, *EXPECTATION* AUDITOR,  
DAN KECERMATAN AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama : Riski Ardiansyah**

**NIM : 222019018**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2023**

**PENGARUH ROTASI AUDIT, *EXPECTATION* AUDITOR,  
DAN KECERMATAN AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Riski Ardiansyah**

**NIM : 222019018**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**2023**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Riski Ardiansyah  
NIM : 222019018  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Rotasi Audit, *Expectation* Auditor, Kecermatan Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, 14 Agustus 2023



Riski Ardiansyah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Rotasi Audit, *Expectation Auditor*, Dan Kecermatan Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Nama : Riski Ardiansyah

Nim : 222019018

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akutansi

Diterima dan Disahkan  
Pada tanggal, September 2023

Pembimbing I

**Wellv, SE.,M.Si**

**NIDN : 021218102**

Pembimbing II

**Fenty Astrina.,SE.,M.Si**

**NIDN: 0214118803**

Mengetahui, Dekan u.b.

Ketua Program Studi Akuntansi



**Dr. Befri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA**

**NIDN: 0216106902**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

Saat semua berlari dan kau tak mampu mengikutinya. Berjalanlah !

Tidak masalah walaupun lambat, Asal jangan berhenti melangkah.

Man Jadda Wa Jadda "Barang Siapa yang bersungguh-sungguh, ia pasti berhasil".

(Riski Ardiansyah)

Terucap syukur kepada Allah SWT

Kupersembahkan skripsi ini kepada:

- ❖ Kedua orang tuaku
- ❖ Keluarga besarku
- ❖ Pembimbing Skripsiku
- ❖ Almamaterku

## PRAKATA



### **Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh**

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan melimpahkan rahmat, ridho, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Rotasi Audit, *Expectation* Auditor, dan Kecermatan Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)" sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana strata satu pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihiwassalam.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab I pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. Bab II kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis. Kajian pustaka terdiri dari pengertian dan pengukuran, serta kerangka pemikiran terdiri dari teori penghubung dan penelitian sebelumnya. Bab III metode penelitian, bab IV hasil penelitian dan pembahasan, serta bab V kesimpulan dan saran. Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih khususnya kepada kedua orang tua penulis,

Bapak H. Ahmad Nurdin dan Hj. Indo Sengeng yang telah mendidik, mendoakan, dan memberikan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Welly, SE., M.Si selaku dosen pembimbing 1 dan Ibu Fenty Astrina, SE.,M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, selalu sabar, dan memberikan pengarahan serta saran-saran yang tulus dan Ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Rektor dan staf yang bertugas.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Dekan dan staf yang bertugas.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis meningkat, serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

5. Terimah kasih kepada Seluruh pimpinan atau Auditor pada Kantor Akuntan Publik terutama diwilayah Kota Palembang yang telah memberikan kami izin melakukan Riset serta Penelitian di Kantor Akuntan Publik tersebut.
6. Seluruh rekan kerja yang turut memberikan motivasi kepada penulis.Sahabat, teman-teman seperjuanganku serta semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang, 14 Agustus 2023

Riski Ardiansyah



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR</b> .....	I
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	II
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	III
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	IV
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO</b> .....	V
<b>HALAMAN PRAKATA</b> .....	VI
<b>HALAMAN DAFTAR ISI</b> .....	VII
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL</b> .....	VIII
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR</b> .....	IX
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	X
<b>ABSTRAK</b> .....	XI
<b>ABSTRACT</b> .....	XII
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Rotasi Audit .....	14
2. <i>Expectation</i> Auditor .....	17
3. Kecermatan Auditor .....	19
4. Kualitas Audit .....	21
B. Penelitian Sebelumnya .....	23
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis .....	32
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b> .....	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Lokasi Penelitian.....	33
C. Operasionalisasi Variabel.....	33

D. Populasi dan Sampel .....	35
1. Populasi .....	35
2. Sampel .....	35
E. Data yang Diperlukan .....	37
F. Metode Pengumpulan Data .....	38
G. Analisis Data dan Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>49</b>
A. Hasil Penelitian .....	49
1. Gambaran Singkat Kantor Akuntan Publik Kota Palembang .....	49
2. Gambaran Karakteristik Responden .....	53
3. Gambaran Jawaban Responden .....	54
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	56
B. Hasil Pengolahan Data .....	70
1. Hasil Pengujian Validitas dan Realibilitas Data .....	70
a. Uji Validitas .....	70
b. Uji Realibilitas .....	75
c. Statistik Deskriptif .....	76
d. Uji Asumsi Klasik .....	78
e. Uji Hipotesis.....	82
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	87
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>91</b>
A. Kesimpulan.....	91
B. Saran .....	91
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>
<b>LAMPIRAN.</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1	Pendahuluan Survei di KAP kota Palembang ..... 9
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya ..... 22
Tabel III.1	Operasionalisasi Variabel..... 34
Tabel III.2	Daftar Auditor pada KAP kota Palembang ..... 36
Tabel IV.1	Pembagian dan pengambilan Kuisiонер ..... 52
Tabel IV.2	Deskripsi Karakteristik Responden..... 53
Tabel IV.3	Hasil Total Jawaban Responden.....55
Tabel IV.4	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Opini Audit.....57
Tabel IV.5	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Pergantian Manajemen.....58
Tabel IV.6	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Ukuran KAP .....59
Tabel IV.7	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Tanggung Jawab Auditor.....61
Tabel IV.8	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Keandalan Laporan Audit..... 62
Tabel IV.9	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Kegunaan Laporan Keuangan Setelah Di Audit Dalam Mengambil Keputusan .....63
Tabel IV.10	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Skeptisme Profesional .....64
Tabel IV.11	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Keyakinan Yang Memadai .....66
Tabel IV.12	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Kesesuaian Pemeriksaan . Standar Audit (SPA).....69
Tabel IV.13	Rekapitulasi Jawaban Kuisiонер Kualitas Laporan Hasil . Pemeriksaan .....71
Tabel IV.14	Hasil Pengujian Validitas Variabel Rotasi Audit..... 73
Tabel IV.15	Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Expectation</i> Auditor.....74
Tabel IV.16	Hasil Pengujian Validitas Variabel Kecermatan Auditor.....75
Tabel IV.17	Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit..... 76
Tabel IV.18	Hasil Uji Reliabilitas ..... 78
Tabel IV.19	Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 79

Tabel IV.20 Hasil Uji Multikolinearitas .....	81
Tabel IV.21 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	83
Tabel IV.22 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	84
Tabel IV.23 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	86
Tabel IV.24 Hasil Uji t .....	87

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar I.1 Kerangka Pemikiran .....	31
Gambar IV.1 Hasil Out Put SPSS (Uji Normalitas) <i>p-p plot</i> .....	80
Gambar IV.2 Grafik <i>Scatterplot</i> .....	82

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Kuisisioner
Lampiran 2	Surat Keterangan Riset
Lampiran 3	Hasil Uji Data SPSS
Lampiran 4	Sertifikat AIK
Lampiran 5	Sertifikat SKPI
Lampiran 6	Sertifikat Komputer
Lampiran 7	Kartu Aktivitas Bimbingan
Lampiran 8	Biodata Penulis

## **ABSTRAK**

**Riski Ardiansyah / 222019018 / 2023 / Pengaruh Rotasi Audit, *Expectation Auditor*, dan Kecermatan Auditor terhadap Kualitas Audit**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Rotasi Audit, *Expectation Auditor*, dan Kecermatan Auditor terhadap Kualitas Audit. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan di Kantor Akuntan Publik kota Palembang. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 46 responden. Sampel yang digunakan adalah sampel jenuh, data yang digunakan adalah data primer. Teknik pengumpulan data adalah dengan kuisioner. Metode analisis yang digunakan dengan analisis statistic deskriptif, uji instrument penelitian, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa variabel Rotasi Audit, *Expectation Auditor*, dan Kecermatan Auditor berpengaruh terhadap kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang.

**Kata Kunci: Rotasi Audit, *Expectation Auditor*, Kecermatan Auditor dan Kualitas Audit**

## **ABSTRACT**

***Riski Ardiansyah / 222019018 / 2023 / Effects of Audit Rotation, Auditor Expectation, and Auditor Accuracy on Audit Quality***

*This study aims to determine the effect of Audit Rotation, Auditor Expectation, and Auditor Accuracy on Audit Quality. This research uses the type of associative research. The place of research was conducted at the Public Accountant Office in the city of Palembang. The population in this study were 46 respondents. The sample used is a saturated sample, the data used is primary data. Data collection technique is by questionnaire. The analytical method used is descriptive statistical analysis, research instrument testing, classical assumption testing and hypothesis testing. The results of this study can be concluded that the variables of Audit Rotation, Auditor Expectation, and Auditor Accuracy have an effect on the quality of audits at the Public Accounting Firm in Palembang City.*

***Keywords: Audit Rotation, Auditor Expectation, Auditor Accuracy and Audit Quality***



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Laporan keuangan menjadi suatu sumber informasi yang dihasilkan oleh suatu perusahaan dan dapat memberikan pengaruh atas pengambilan keputusan para investor. Laporan keuangan yang berkualitas akan menggambarkan manajemen perusahaan yang taat dan patuh terhadap regulasi yang berlaku yaitu Standar Akuntansi Keuangan (SAK) sehingga mampu menumbuhkan rasa percaya yang tinggi dari para pengguna maupun masyarakat umum. Kualitas sebuah laporan keuangan dapat dinilai melalui proses audit.

Hasil audit atau opini dalam laporan keuangan merupakan suatu tolak ukur yang dapat dijadikan penilaian oleh manajemen perusahaan maupun para pengguna laporan keuangan. Hasil audit tersebut didukung oleh jasa tim audit dari kantor akuntan publik (KAP) yang dinilai mandiri dalam menerbitkan hasil opininya. Akuntan publik dapat dikatakan sebagai penyedia jasa *assurance*, yang merupakan jasa secara profesional dan mandiri yang bertanggung jawab untuk meningkatkan relevansi informasi, kualitas dan keandalan untuk pengambilan keputusan (Arens et al, 2014).

Namun saat ini masih ada auditor yang belum terbuka terhadap informasi kualitas audit dalam keandalan pengambilan keputusan. Hal ini bisa terjadi karna ada kedekatan antara auditor dengan kliennya. Telah terjadi kasus di sejumlah daerah yang berkaitan dengan korupsi, ketidak-

beresan, penyalahgunaan wewenang dan jabatan, pelanggaran dan masih banyak lagi kasus pidana lainnya (Febriansya et al, 2013). Lemahnya pengendalian internal dalam mengawasi para auditor pada saat melakukan audit merupakan salah satu penyebab terjadinya ketidak efisien dan efektif dalam melakukan audit. Dan auditor perlu diawasi terkait dengan kedekatannya dengan kliennya. Disamping itu akibat lemahnya pengendalian internal terhadap auditor dalam pelaksanaan audit. Pemimpin perlu menjaga kedekatan antara auditor dan kliennya.

Pelaksanaan audit tersebut menurut Mulyadi (2002) adalah proses dimana memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif yang sistematis atas tuduhan kegiatan ekonomi. Dalam menetapkan tingkat kesesuaian antara laporan yang ada dengan kriteria yang telah ditetapkan, dan selanjutnya akan disampaikan hasilnya kepada pengguna yang bersangkutan. Sehingga mampu menciptakan hasil audit yang berkualitas. Banyak kasus perusahaan yang mengalami kegagalan bisnis yang disebabkan oleh buruknya kualitas audit terkait dengan kurangnya mental yang lemah pada auditor terhadap tekanan, misalnya pelanggaran yang terjadi didunia pada perusahaan besar seperti Endron dan worldcom. Pelanggaran tersebut merupakan pelanggaran akutansi yang dilakukan oleh manajemen dengan melibatkan akuntan publik (Rifki, 2016).

Menurut Coram et al (2016) menyatakan bahwa kualitas audit adalah seberapa besar kemungkinan dari seorang auditor menemukan adanya *unintentional/intentional error* dari laporan keuangan perusahaan,

serta seberapa besar kemungkinan temuan tersebut kemudian dilaporkan dan dicantumkan dalam opini auditnya. Kualitas audit tergantung pada kemampuan auditor yang terpresentasi dalam menemukan dan melaporkan pelanggaran pada saat melakukan audit.

Menurut Kusharyanti (2003:88) menyatakan bahwa kualitas audit sebagai proses dimana seorang auditor harus menemukan dan melaporkan pelanggaran dalam sistem akuntansi dengan pengetahuan dan keahlian auditor.

Kualitas audit bertujuan untuk meningkatkan hasil kinerja audit pada laporan keuangan klien dalam pemeriksaan adanya salah saji material didalam laporan keuangan tersebut. Kualitas audit digunakan untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Kualitas audit mencakup dua dimensi yaitu independensi dan kompetensi. Setiap auditor memiliki sikap independen dalam menilai kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan (Hidayat, 2018). Salah satu cara yang dapat dilakukan untuk menjaga hubungan auditor dengan klien. Dengan cara Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) mewajibkan auditornya melakukan rotasi audit.

Menurut Jacson et al (2008) rotasi audit adalah pergantian audit independen perusahaan yang dilakukan yang dilakukan secara berkala untuk mengurangi ancaman ke akrabannya dimana auditor terlalu lama terlibat dengan klien serta dapat mencegah auditor memiliki hubungan pribadi dengan klien. Rotasi audit membuat auditor lebih bersikap objektif karena belum familiar dengan klien. Rotasi audit dilakukan untuk membatasi

hubungan yang Panjang antara klien dan auditor. Hubungan terlalu lama dapat menurunkan sifat objektif seorang auditor, Yang dapat menutupi manajemen laba klien. Rotasi audit juga memberikan perspektif terhadap klien baru yang membuat keandalan informasi dan audit yang dihasilkan lebih berkualitas (Suciana dan Setiawan, 2018). Hal tersebut disebabkan oleh kurangnya pemahaman tentang peran auditor. Peran dan harapan yang tidak realistis tentang apa yang dicapai auditor. Hal ini bersangkutan dengan masalah *Expectation* auditor.

Salah satu masalah yang muncul dan berkembang pada saat ini adalah masalah *Expectation* Auditor dalam proses dan hasil dalam pelaksanaan audit. *Expectation* Auditor merupakan perbedaan antara apa yang diharapkan masyarakat dan pemakai laporan keuangan dengan apa yang sesungguhnya menjadi tanggung jawab auditor. Oleh karna itu, tanggung jawab auditor sekarang ini bukan hanya pada pemakai laporan keuangan, namun juga masyarakat. Hal ini dikarnakan kebutuhan pemakai jasa profesi auditor terhadap jenis dan mutu jasa yang dihasilkan semakin berkembang. Selain itu, fungsi dan peran auditor yang cukup penting saat ini berkaitan dengan masalah transparansi dan keterbukaan baik itu organisasi swasta maupun pemerintahan (Bernadeta, 2013:2).

Menurut Bernadeta (2013:3) Masalah *Expectation* Auditor antara pihak auditor dengan pihak pengguna perlu ditelusuri dengan lebih mendalam. Masalah ini harus diawali dengan menganalisa keberadaan dari *Expectation* Auditor, baik pada pihak pengguna maupun pada pihak lain

seperti masyarakat dan mahasiswa. Masalah ini tidak diabaikan begitu saja karena dampak negatif yang dapat ditimbulkan akan sangat mempengaruhi tingkat keyakinan baik dari pengguna jasa maupun pihak lain terhadap jasa yang diberikan oleh profesi akuntan.

Auditor harus menggunakan keahlian profesionalnya dengan cermat dan seksama (*Due Professional care*) dan secara berhati-hati dalam setiap penugasan (*Prudent*). *Due Professional Care* dapat diterapkan dalam pertimbangan profesional (*Professional Judgment*), meskipun dapat saja terjadi penarikan kesimpulan yang tidak tepat Ketika audit sudah dilakukan dengan seksama (Dian Efriani, 2018).

Auditor mempunyai kewajiban untuk melaksanakan kewajiban untuk melaksanakan jasa profesional dengan sebaik baiknya sesuai dengan kemampuannya, demi kepentingan pengguna jasa dan konsisten dengan tanggung jawab profesi kepada publik. Sikap kehati-hatian dalam profesi auditor diharuskan untuk merencanakan dan mengawasi secara seksama. Penggunaan kecermatan auditor dengan cermat dan seksama menuntut auditor untuk melaksanakan Skeptisme profesional. Sikap Skeptisme Profesional merupakan sikap yang mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis bukti audit.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Dimas Wicaksono (2018) Independensi, Kompetensi, Etika Auditor, dan Kecermatan Profesional berpengaruh signifikan pada kualitas Audit Aparat Inspektorat Jendral dalam pengawasan keuangan kementerian sosial RI.

Hal ini diperkuat dengan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Dian Efriyanti (2018) Hasil pengujian hipotesis yang telah membuktikan bahwa Rotasi Audit, *Expectation Auditor*, dan Kecermatan Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

Fenomena Mengenai Rotasi Audit. Yaitu kasus yang melibatkan Akuntan Publik yang terjadi di Indonesia pada tahun (2018) yaitu kasus PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan atau PT. SNP Finance yang merupakan anak usaha group Colombia yang selama ini bergerak dibidang pembiayaan untuk pembelian alat alat rumah tangga. Pada kasus ini PT SNP Finance melakukan pembobolan 14 Bank senilai 2,2 T. Hal ini menyeret KAP Satrio Bing Eny dan rekannya dianggap belum sepenuhnya menerapkan pengendalian sistem informasi terkait data nasabah dan akurasi jurnal piutang pembiayaan dalam melakukan audit atas laporan keuangan SNP tahun buku 2012 sampai dengan 2016. Hal ini dikarnakan auditor dan klien memiliki masa perikatan yang cukup lama dengan klien sehingga berakibat pada berkurangnya *skeptisme profesional* seorang auditor ([www.tempo.co](http://www.tempo.co)).

Fenomena lain mengenai *Expectation Auditor*. Kasus kesenjangan harapan pada Kimia Farma pada tahun 2001 adalah kasus kelalaian dalam mendeteksi kesalahan, akuntan publik yang mengaudit Kimia Farma pada tahun tersebut dikenai sanksi oleh Bapepam. Padahal menurut keterangan dari auditor itu sendiri, mereka telah melakukan audit sesuai dengan standar yang berlaku. Bapepam menilai laporan audit atas laporan keuangan

perusahaan tersebut telah menyesatkan penggunaannya terutama investor. (bisnis.tempco.co)

Fenomena lain mengenai Kecermatan Auditor. Pada tahun 2006 seperti kasus yang menimpa Akuntan public Justinus Aditya Sidarta yang di indikasikan melakukan kesalahan dalam mengaudit laporan keuangan PT Great River Internasioanl Tbk. Kasus tersebut dengan setelah adanya temuan auditor investigasi dari Bapepam yang menemukan indikasi penggelembungan akun penjualan, piutang dan asset hingga ratusan milyar pada laporan keuangan PT Great River Internasional Tbk yang mengakibatkan perusahaan tersebut akhirnya mengalami kesulitan arus kas dan gagal dalam bayar hutang. ([Http:www.depkeu.go.id.](http://www.depkeu.go.id))

Fenomena berikutnya kasus mengenai Kualitas Audit salah satunya adalah kasus Raden Motor dengan seorang akuntan publik biasa Sitepu pada tahun 2010. Hal ini terungkap setelah pihak kejati jambi mengungkap kasus dugaan korupsi tersebut pada kredit macet untuk pengembangan usaha dibidang otomotif. Hasil pemeriksaan keterangan tersangka mengungkapkan ada kesalahan dalam laporan keuangan perusahaan Raden motor dalam mengajukan pinjaman ke BRI. Ada empat kegiatan data laporan keuangan yang dibuat dalam laporan tersebut oleh akuntan publik, sehingga terjadilah kesalahan dalam proses kredit dan ditemukan dugaan korupsinya. Fitri susanti, kuasa hukum tersangka effendi syam, pegawai BRI yang terlibat kasus itu, menyatakan setelah klienya diperiksa keterangan para saksi mulai terungkap ada dugaan kuat keterlibatan Sitepu

sebagai akuntan publik dalam kasus ini. Dengan kasus ini dapat dilihat bahwa kualitas audit yang dihasilkan rendah oleh akuntan publik. ([www.kompasiana.com](http://www.kompasiana.com)).

Kantor Akuntan Publik dikota Palembang yang terdaftar dalam institute Akuntan Publik Indonesia (IAPI) berjumlah 9 kantor, yang bertugas sebagai penyedia *Assurance Service* yang dibutuhkan perusahaan untuk menilai tanggung jawab pihak manajemen atas laporan keuangan yang telah disajikan. Melalui serangkaian proses audit yang sistematis, para akuntan publik kemudian mengevaluasi bukti-bukti guna memperoleh penilaian bahwa terdapat tingkat kesamaan antara informasi keuangan dengan ukuran atau kriteria yang telah ditetapkan. Para auditor dalam menjalankan tugasnya diwajibkan berpedoman pada standar yang berlaku yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan. Sebagaimana tertuang dalam peraturan yang telah ditetapkan dan disahkan oleh institute Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang terdiri dari atas 10 standar dan rinci dalam bentuk Standar Perikatan Audit (SPA). Jika segenap pelaku profesi akuntan publik menjalankannya maka kualitas hasil kerja akan selalu terjaga. Namun demikian banyak auditor dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan tidak sesuai dengan standar dan prosedur auditing yang berlaku, sehingga mengarah pada disfungsional dimana Tindakan tersebut dapat merugikan perusahaan yang diaudit dan mengakibatkan buruknya citra instansi dari kantor akuntan publik itu sendiri.



Adapun fenomena yang terdapat di KAP Kota Palembang terhadap Rotasi audit, *Expectation Auditor*, dan Kecermatan auditor terhadap kualitas audit yang diperoleh melalui survei pendahuluan pada 3 Kantor Akuntan Publik Kota Palembang dapat dilihat dari tabel berikut :

**Tabel I.1**

**Survei Pendahuluan pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang**

Nama Instansi	Hasil Survei Pendahuluan
KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin  (Wawancara: Harun Delamat, 2023)	Berdasarkan survei pendahuluan yang di lakukan di KAP ini di temukan permasalahan tentang. <b>Expectation Auditor</b> , Bahwa KAP ini memiliki auditor yang pendidikan terakhirnya D3 sebanyak 3 orang serta masih memiliki pengalaman kerja yang sedikit tetapi untuk pelatihan dalam penugasan di samakan dengan senior yang sudah S1 sampai S3. <b>Rotasi Audit</b> , Usaha Dagang M J pada priode 2016 pindah ketempat lain untuk mengaudit laporan keuangannya. karna merasa tidak cocok dengan KAP tersebut. <b>Kecermatan dan Kualitas Audit</b> . Hal ini menjadi permasalahan karena auditor dengan didukungnya kecermatan dan ketelitian seharusnya dapat meningkatkan kualitas audit.
KAP Aisyah  (Wawancara: Tirta Adiatma, 2023)	Berdasarkan hasil survei yang telah dilakukan pada KAP Aisyah CPA, penulis menemukan fenomena yang berkaitan dengan <b>Kecermatan Auditor</b> , yaitu terdapat auditor Junior yang kurang bejaga-jaga terhadap hasil pemeriksaannya yang masih memerlukan perbaikan dan penyelesaian. Serta Auditor tersebut sering tidak tepat waktu dalam melaksanakan tugasnya sesuai dengan persyaratan penugasannya.
KAP Drs. Tanzil Djunaidi  (Wawancara: Terry, 2023)	Berdasarkan survei pendahuluan yang di lakukan penulis menemukan permasalahan di KAP. <b>Expectation Auditor</b> , Beberapa kali KAP ini pernah mengalami kesulitan dalam meminta data lengkap dari klien sehingga dapat mempengaruhi kualitas audit. Sehingga KAP susah untuk mengambil keputusan. Ditambah lagi ada auditor yang masih junior dan baru bekerja antara 1- 5 tahun dengan jumlah penugasan 1-3 penugasan. <b>Kecermatan Auditor dan Kualitas Audit</b> , Hal ini dapat menjadi permasalahan karena yang dimiliki auditor yang didukung dengan ketelitian yang tinggi akan menghadapi bermacam-macam masalah tentang kelengkapan data klien yang di audit yang nantinya akan mempengaruhi kualitas audit.

Sumber: Penulis 2023

Dari penjelasan diatas maka bisa disimpulkan bahwa, peranan auditor untuk meningkatkan Kualitas Audit sangat diperlukan untuk mendapat kepercayaan dari klien serta membangun citra Kantor Akuntan Publik itu sendiri. Dengan adanya Rotasi Audit dan Kecermatan Auditor pada saat melakukan Audit akan meningkatkan kualitas hasil audit itu sendiri. Kualitas audit perlu di tingkatkan dengan meningkatnya kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Maka kepercayaan publik akan semakin tinggi terhadap suatu Kantor Akuntan Publik. Berdasarkan uraian di atas maka penulis akan melakukan penelitian dengan judul “ **Pengaruh Rotasi Audit, *Expectation* Auditor, Dan Kecermatan Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)**”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan Uraian Diatas, Maka Rumusan Masalah Dalam Penelitian Ini Adalah Sebagai Berikut:

1. Apakah Rotasi Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang ?
2. Apakah *Expectation* Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang ?
3. Apakah Kecermatan Auditor Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang ?

### **C. Tujuan Penelitian**

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Mengetahui Pengaruh Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang
2. Mengetahui Pengaruh *Expectation* Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang
3. Mengetahui Pengaruh Kecermatan Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang

### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan rumusan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya sebagai berikut :

1. Bagi Penulis:

Hasil penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan dan pengalaman tersendiri apabila kedepannya setelah lulus kuliah dapat terjun pada suatu Perusahaan dan memiliki permasalahan maka dapat teratasi berdasarkan pengalaman dan pengetahuan yang telah dimiliki

2. Bagi Kantor Akuntan Publik Kota Palembang:

Diharapkan hasil penelitian ini dapat dijadikan masukan untuk mengevaluasi dan meningkatkan Kinerja Auditor yang lebih independen dan cermat/teliti khususnya pada Kantor Akuntan Publik (KAP) agar tujuan utama Kantor Akuntan Publik dapat tercapai.

3. Bagi Almameter :

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai dasar studi perbandingan dan referensi maupun sebagai bahan penelitian selanjutnya dimasa yang akan datang.

## Daftar Pustaka

- Al, A. E. (2016). *Auditing and Assurance service: Edisi Keduabelas*. Jakarta: Erlangga.
- Eko Widianto. (2010). BPKP Jatim Digugat Tersangka Korupsi. Retrieved from Tempo Interaktif, from [Http://www.Tempo.co](http://www.Tempo.co)
- De, A., & Linda, E. (2007). Accounting Choice in Trouble Companies: *Jurnal of Accounting and Economics*, 3, 113-143.
- Efriyenti, D. (2018). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Expectation Auditor, Kecermatan Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Inspektorat di Provinsi Kepulauan Riau. *Jurnal Akrab Juara*, 3, 1.
- Faiz, Z., Mukhlis, & Anisa, E. P. (2018). *Audit Keuangan Sektor Publik Untuk Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UGM PRESS.
- Harahap, S. S. (2007). *Analisis Kritis Atau Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raya Grafindo Persada.
- Husin, A. (2020). Audit BPKP Tak Kunjung Rampung, Kejati Tunjuk Auditor Independen Untuk Dugaan Kasus Korupsi KONI Lampung. Retrieved from [Https://www.liputan6.com](https://www.liputan6.com)
- Jogiyanto. (2006). *Sistem Informasi*. Yogyakarta: ANDI.
- Karyadi. (2022). *Buku Audit Itu Gampang*. Jakarta: Bhuana Ilmu Populer.
- Komang, A. P., I.B., P. A., & I.D.G., D. S. (2021). Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Due Professional Care sebagai Variabel Intervening di Kantor Akuntan Publik (KAP) se-Provinsi Bali. *Akutansi*, 780.
- Kusharyanti. (2003). Temuan Penelitian Mengenai Kualitas Audit Dan Kemungkinan Topik Penelitian Dimasa Datang. *Jurnal Akutansi dan Manajemen*, 88.
- Kusuma, U. T. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Kajian Ilmiah Akutansi Fakultas Ekonomi*, 11, 53.
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: UUP STIM YKPN.
- Mcleod, R. (2001). *Sistem Informasi Manajemen jilid dua*. Jakarta: PT. Bhuana Ilmu Populer.
- Myers, J. M., & T.C, O. (2003). Exploring the term of the auditor-client relationship and the quality of earnings: A case for mandatory auditor rotation. *The Accounting Review*, 78, 779-799.
- Rahmat, H. L., & Ratna, S. D. (2020). *Pemeriksaan Akutansi 1*. Jakarta: Prenada Media.
- Sedarmayanti. (2001). *Sumber Daya Manusia dan Produktivitas Kerja*. Jakarta: Mandar Maju.
- Sofyan, S. H. (2007). *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Sugiono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Sunarto. (2013). *Auditing*. Jogjakarta: Panduan.
- Susanto, A. (2013). *Sistem Informasi Akutansi*. Bandung: Lingga Jaya.

Wicaksono, D. (2018, September). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika Auditor dan Kecermatan Profesional pada Kualitas Audit Aparat Inspektorat Jendral Kementerian Sosial RI. *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*, 2(5), 425-437.

Widyastuti, R. A. (2018). *1*. Retrieved from Tempo.co: <http://www.tempo.com>

Wiratna. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: PUSTAKABARUPRESS.

Wiratna. (2020). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: PT PUSLABA BARU.