

INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk mengidentifikasi pengaruh Tenur *Partner* Audit, Persaingan Pasar Jasa Audit terhadap kualitas audit dengan regulasi rotasi *Corporate Governance* sebagai variabel Moderating. Subyek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang mengeluarkan laporan auditor independen dengan periode 2007-2014. Pengumpulan data secara sekunder dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsiklasik untuk mengetahui mendeteksi data bisa diolah dan tidak menyalahi aturan yang ada. Regresi berganda untuk mengolah data guna mengetahui pengaruh Tenur *Partner* Audit, Persaingan Pasar Jasa Audit terhadap kualitas audit, serta regulasi rotasi *Corporate Governance* sebagai variabel Moderating

Hasil penelitian menunjukkan, Tenur *Partner* Audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, hal ini karena kualitas audit ditentukan oleh kompetensi seorang auditor, bukan berapa lama seorang auditor menjadi rekan kerja. Di dalam hal ini independensi seorang auditor sangat berpengaruh, sehingga walaupun bekerja bersama dalam waktu lama tetap akan menjaga profesionalitasnya. Sedangkan Persaingan pasar jasa audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menandakan bahwa persaingan pasar yang tinggi akan meningkatkan kualitas audit.

Regulasi rotasi *Corporate Governance* ditemukan memiliki pengaruh memperkuat persaingan pasar jasa audit dan kualitas audit sehingga mampu menekan persaingan pasar yang tidak sehat. Dengan terkontrolnya pasar, maka KAP akan dapat fokus untuk meningkatkan kualitas auditnya. Reulasi yang ada mengatur bahwa seorang *partner* audit hanya bisa bekerja selama tiga tahun, dan KAP enam tahun pada perusahaan klien. Hal ini untuk menekan laju persaingan pasar yang bebas dan tidak terkendali yang dikhawatirkan akan berdampak pada penurunan kualitas, sehingga benar adanya regulasi rotasi untuk mengatur waktu lama perikatan AP dan KAP agar persaingan sehat dapat terkendali, begitu juga dengan output dari auditor yaitu kualitas audit dapat meningkat.

Kata Kunci : Tenur *Partner* Audit, Persaingan Pasar Jasa Auit, Kualitas Audit dan Regulasi rotasi *Corporate Governance*.

ABSTRACT

This research is conducted to identify the Effect of tenure partner audit and competition services on audit quality with rotation corporate governance regulations as moderating variable. The subject of this research is all manufacturing companies registered in Indonesia Stock Exchange (BEI) releasing the independent auditor's report during 2007-2014. The Secondary data collection is conducted by using purposive sampling technique. Regression analysis used in this research is logistic regression to identify the Effect of tenure partner audit and competition services on audit quality with rotation corporate governance regulations as moderating variable.

The results of this research shows that tenure partner audit have no influence to audit quality because audit quality have competence in a auditor, not in the tenure be a work partner. In this research, a independent person have very influence, the result that although work together on long time will be save the professional. The competition services on audit have influence positive significant to audit quality. This is research sign if high competition services on audit will be enhance quality audit.

Rotation corporate governance regulations have influence to strength competition of service audit and audit quality, the result that can be push down negative competition. The control of competition, then KAP will be focused to up the audit quality. There are the regulation can be controller a auditor work with partner just three years. This is used to push down negative competition, free market that can make have bad impact, that this regulation right if control tenure with AP, KAP and client the result in this country there are good competition and like that to audit quality can be enhance.

Keywords : *Tenure partner audit, competition of service audit, audit quality and regulation corporate governance.*