

Pengaruh Standar Audit 600 terhadap Kualitas Audit dan Pergeseran Auditor Komponen ke Auditor Grup di Indonesia = The Effect of Implementation Audit Standard 600 to Audit Quality and Shift of Component Auditor to the Group Auditor in Indonesia

Ori Sri Ladya Pati, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20466613&lokasi=lokal>

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan Standar Audit 600 SA600 terhadap kualitas audit dan pergeseran auditor komponen ke auditor grup di Indonesia. SA600 merupakan standar audit tentang pertimbangan khusus ndash; audit atas laporan keuangan grup termasuk pekerjaan auditor komponen yang berlaku efektif tahun 2013 untuk Emiten dan 2014 selain Emiten.

Metode pengambilan sampel dilakukan dengan cara purposive sampling. Sampel perusahaan yang digunakan 1.205 perusahaan konsolidasi dan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari periode 2012 sampai dengan 2016 dan sampel untuk entitas anak yang digunakan 6.065 dari periode 2012 sampai dengan 2016. Kualitas audit diukur dengan absolute accrual diskresioner dari model Kasznik 1999. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan SA600 berpengaruh negatif terhadap kualitas audit di Indonesia. Hal ini disebabkan lebih besarnya akrual diskresioner setelah penerapan SA600. Penelitian ini juga menemukan adanya kecenderungan pergeseran auditor komponen ke auditor grup setelah penerapan SA600.

.....This research aims to examine the effect of implementation Audit Standard 600 SA600 on audit quality and a shift of component auditor to the group auditor in Indonesia. SA600 is an audit strandard of special consideration ndash an audit of the group financial statements including the work of component auditors effective on 2013 for public company and 2014 other than public company.

Sampling method used is purposive sampling. The company rsquo s sample used in this research 1.205 consolidated firm and non financial listed in the Indonesia Stock Exchange from 2012 to 2016 and sample for subsidiaries used 6.065 from 2012 to 2016. Audit quality was measured by Absolute Accrual Discretionary from Kasznik model 1999.

The results of this study indicate that the impilimentation of SA600 has a negative effect on audit quality in Indonesia. This is due to greater discretionary after the implementation of SA600. This research also reflects a shift of component auditor to the group auditor after the implementation of SA600.