

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data yang telah dilakukan untuk mengidentifikasi pengaruh *audit tenure*, ukuran perusahaan dan *audit fee*, maka diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI selama tahun 2014 – 2018. Nilai *Prob.* dari variabel *audit tenure* adalah 0.4509 lebih besar daripada tingkat signifikansi yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu 0.05, sehingga H_01 diterima. Hal ini berarti *audit tenure* tidak mempengaruhi independensi auditor untuk memberikan kualitas audit yang baik. Maka dari itu, *audit tenure* secara parsial tidak dapat digunakan sebagai satu-satunya dasar untuk mengukur kualitas audit.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI selama tahun 2014 – 2018. Nilai *Prob.* dari variabel ukuran perusahaan sebesar 0.0325 lebih kecil daripada tingkat signifikansi yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu 0.05, sehingga H_02 ditolak. Auditor akan cenderung percaya dengan sistem pengendalian yang dimiliki perusahaan besar sehingga auditor akan memberikan kelonggaran dan tidak melaksanakan beberapa prosedur. Hal ini akan mengurangi kualitas audit yang diberikan kepada perusahaan.
3. *Audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI selama tahun 2014 – 2018. Nilai *Prob.* dari variabel *audit fee* sebesar 0.0019 lebih kecil daripada tingkat signifikansi yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu 0.05, sehingga H_03 ditolak. Hal ini berarti semakin besar *audit fee* yang diberikan, maka auditor memiliki sumber daya yang cukup untuk melaksanakan prosedur yang memadai agar menghasilkan kualitas audit yang baik.

4. *Audit tenure*, ukuran perusahaan dan *audit fee* secara bersama mempengaruhi kualitas audit perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI selama tahun 2014 – 2018. Nilai *Prob.* dari hasil uji simultan yang dilakukan adalah sebesar 0.000001 lebih kecil daripada tingkat signifikansi yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu 0.05, sehingga H_0 ditolak. Selain itu, variabel *audit tenure*, ukuran perusahaan dan *audit fee* mampu menjelaskan perubahan atas variabel kualitas audit sebesar 56.26%. Sedangkan 43.74% sisanya dapat dijelaskan oleh variabel lainnya yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan atas *audit tenure*, ukuran perusahaan dan *audit fee*, maka terdapat beberapa saran yang dapat diberikan, yaitu sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan untuk menambah variabel-variabel lain yang tidak diikutsertakan pada penelitian ini, seperti independensi auditor, ukuran KAP, reputasi KAP, spesialisasi auditor, umur perusahaan dan etika auditor. Selain itu, peneliti selanjutnya juga diharapkan untuk melakukan penelitian pada sektor atau industri lainnya sehingga dapat memberikan informasi yang lebih luas mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.
2. Bagi auditor, diharapkan untuk mempertimbangkan *audit tenure*, ukuran perusahaan, *audit fee* ataupun faktor lainnya ketika memberikan jasa audit dalam rangka meningkatkan kualitas audit. Diharapkan dengan meningkatnya kualitas audit, maka kepercayaan publik terhadap profesi auditor juga turut meningkat.
3. Bagi manajemen, diharapkan untuk mempertimbangkan dengan baik sebelum melakukan penunjukan KAP untuk melakukan jasa audit. Hal ini dilakukan agar manajemen dapat memperoleh kualitas audit yang baik dari KAP berpengalaman dan berkompentensi. Dengan diperolehnya kualitas audit yang baik, maka perusahaan diharapkan dapat menggunakan laporan keuangan sebagai salah satu alat pengambil keputusan yang dapat diandalkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aldona, N. N., & Trisnawati, R. (2017). Pengaruh Tenur Audit, Ukuran KAP, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2012-2016). *Seminar Nasional dan 5th Call for Syariah Paper*, 1-17.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol.3, No.1*, 29-39.
- Ardani, S. V. (2017). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi Universitas Riau, Vol. 6, No. 1*, 1-12.
- Arens, A. A., Elder, R., Beasley, M., & Hogan, C. (2017). *Auditing and Assurance Services 16th Edition*. England: Pearson.
- Berikang, A., Kalangi, L., & Wokas, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 13(3)*, 1-9.
- Bursa Efek Indonesia. (2020, Maret 10). *IDX*. Retrieved Januari 1, 2020, from www.idx.co.id
- Cahyani, G., & Zulvia, D. (2019). Pengaruh Etika Audit dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) Kota Padang. *Jurnal Pundi, Vol. 3, No. 1*, 41-54.
- Darmaningtyas, S. (2018). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)*. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics Vol. 3*, 183-199.
- Deloitte. (2020, Mei 30). Retrieved Mei 30, 2020, from deloitte.com:www2.deloitte.com

- Ernst & Young. (2015). The Audit Mandatory Rotation Rule : The State of Art. *The Journal of Financial Perspectives*, Vol. 3, Issue 2, 2-26.
- Ernst & Young. (2020, Mei 30). Retrieved Mei 30, 2020, from ey.com: www.ey.com
- Fallon, N. C. (2005). *The Impact of the Sarbanes-Oxley Act on Ethics in Accounting Curriculum : A Survey of Accounting Faculty in Colleges and Universities in the United States*. United States: University Capella.
- Fauziyyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Journal MONEX*, Vol. 9 No. 1, 1-17.
- Febrianto, H. G., & Fitriana, A. I. (2019). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement Pada Bank Perkreditan Rakyat Syariah (BPRS) di Banten dan Jawa Barat. *Sinopsium Nasional Multidisiplin Universitas Muhammadiyah Tangerang*, 1-6.
- Febriyanti, N. M., & Mertha, I. M. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 7, No. 2*, 503-518.
- Fernando, G. D., Abdel-Meguid, A. M., & Elder, R. J. (2010). Audit Quality Attributes, Client Size, and Cost of Equity Capital. *Review of Accounting and Finance Vol.9 No.4*, 363-381.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 Edisi Kedelapan*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Auditor Wajib di Indonesia. *Sinopsium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*, 2-20.
- Hamid, A. (2013). *Pengaruh Tenur KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan Indonesia Volume 16 No. 1*, 84-103.
- Hartono, J. (2008). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kelima*. Yogyakarta: BPFE.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 5, No. 1, 11-21.

- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2008). *Standar Audit 200, Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2008). *Surat Keputusan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) No. KEP.024/IAPI/IAPI/VII/2008 tentang Kebijakan Penentuan Fee Audit*. Jakarta: IAPI.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016a). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016b). *Draf Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: IAPI.
- Khotimah, A. H., & Triani, N. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Independensi, Kompetensi, Ukuran KAP dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA Universitas Negeri Surabaya, Vol. 5, No. 3*, 1-26.
- Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG). (2020, Mei 30). Retrieved Mei 30, 2020, from kpmg.us: www.kpmg.us
- Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG). (2020a, Januari 13). *What's an Audit?* Retrieved Januari 13, 2020, from [audit.kpmg.us: https://audit.kpmg.us/content/dam/audit/pdfs/2019/whats-an-audit-brochure.pdf](https://audit.kpmg.us/content/dam/audit/pdfs/2019/whats-an-audit-brochure.pdf)
- Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG). (2020b, January 14). *2018 Audit Quality and Transparency Report*. Retrieved Januari 14, 2020, from [asset.kpmg: https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ca/pdf/2019/02/kpmg-audit-quality-2018.pdf](https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ca/pdf/2019/02/kpmg-audit-quality-2018.pdf)
- Kristiana, I. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, Vol. 1, No. 1*, 47-50.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting, Vol. 3, No.3*, 1-10.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi, Vol. 19, No. 1*, 58-66.

- Lustiandi, S. A. (2017). *Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus atas Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Ma'rifatumbillah, Raharjo, K., & Andini, R. (2016). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Fee Audit, Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Accounting, Vol. 2, No. 2, 2-9*.
- Marberya, N. P., & Suaryana, A. (2006). Pengaruh Pemoderasi Pertumbuhan Laba Terhadap Hubungan antara Ukuran Perusahaan, Debt to Equity Ratio dengan Profitabilitas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di PT Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis Universitas Udayana, 1-23*.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2002). *Keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK/06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik*. Jakarta.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2003). *Keputusan Menteri Keuangan No. 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik*. Jakarta.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*. Jakarta: Menteri Keuangan.
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality : An Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management, Vol. 4, No.7, 154-162*.
- Mulyadi. (2010). *Auditing, Edisi ke-6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nasser, A. T., Wahid, E. A., Nazri, S. N., & Hudaib, M. (2006). Auditor Client Relationship : The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal, Vol. 21, No. 7, 724-737*.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 14, No. 2, 91-104*.
- Nirmala, R. P. (2013). *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 6/POJK.03/2016 tentang Kegiatan Usaha dan Jaringan Kantor Berdasarkan Modal Inti Bank*. Jakarta: OJK.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia (OJK). (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan*

Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Jakarta: OJK.

- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 3, 1-12.
- Paramita, N. K., & Latrini, N. M. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit dan Pergantian Manajemen Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 13, No. 1, 142-156.
- Pramaswaradana, I. G., & Astika, I. B. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 19, No. 1, 168-194.
- Prasetya, I. F., & Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset) Universitas Pendidikan Indonesia*, Vol. 8, No. 1, 49-60.
- Prasetyorini, B. F. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Price Earning Ratio dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen Universitas Negeri Surabaya*, Vol.1, No.1, 183-196.
- Presiden Republik Indonesia. (1967). *Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1967 tentang Pokok-Pokok Perbankan*. Jakarta.
- Presiden Republik Indonesia. (1998). *Undang-Undang Nomor 10 Tahun 1998 tentang Perbankan*. Jakarta.
- Presiden Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Kecil, Mikro, dan Menengah*. Jakarta.
- Presiden Republik Indonesia. (2011). *Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik*. Jakarta.
- PricewaterhouseCoopers (PwC). (2020, Mei 30). Retrieved Mei 30, 2020, from pwc.com: www.pwc.com
- Putri, B. W. (2012). Penentuan Kualitas Audit Berdasarkan Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Unika Widya Mandala Surabaya*, Vol.1, No. 4, 60-64.
- Radona, B. (2017). *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Switching, Ukuran Perusahaan dan Independensi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada*

Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI. Medan: Universitas Sumatera Utara.

- Rahmina, L. Y. (2014). Influence of Auditor Independence, Audit Tenure and Audit Fee on Audit Quality of Members of Capital Market Accountant Forum in Indonesia. *International Conference on Accounting Studies (ICAS)*, 324-331.
- Ramdani, R. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. (2015). *Accounting Information Systems Thirteenth Edition*. USA: Pearson.
- Sakti, I. (2020, Mei 3). *Analisis Regresi Data Panel Menggunakan EViews*. Retrieved Mei 3, 2020, from academia.edu: [https://www.academia.edu/37059747/ANALISIS_REGRESI_DATA_PANE L_MENGGUNAKAN_EVIEWS](https://www.academia.edu/37059747/ANALISIS_REGRESI_DATA_PANE_L_MENGGUNAKAN_EVIEWS)
- Sawir, A. (2004). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business*. United Kingdom: Wiley.
- Simangunsong, R. D., & Hakim, M. Z. (2018). Determinan Auditor Switching Studi Empiris Pada Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2016. *Seminar Nasional 1 Universitas Pamulang*, 1-6.
- Simbolon, L. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi, Vol. 18, No.1*, 19-34.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tarigan, M. U., & Susanti, P. B. (2013). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Kristen Krida Wacana, Vol. 13, No. 1*, 802-832.

- Tsuroyya, M. U., & Astika, I. B. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Financial Leverage Pada Income Smoothing dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 2273-2302.
- Usman, R. (2003). *Aspek-Aspek Hukum Perbankan di Indonesia*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Wahono, T. H., & Setyadi, E. J. (2014). Pengaruh Tenur, Reputasi KAP serta Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI 2011-2013. *KOMPARTEMEN, Vol. XII, No. 2 Universitas Muhammadiyah Purwokerto*, 194-215.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-faktor Determinansi Kualitas Audit - Suatu Studi dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi XII*, 1-34.
- Widaryanti. (2009). Analisis Perataan Laba dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Fokus Ekonomi, Vol. 4, No. 2*, 60-77.