

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan penelitian dan analisis data yang dilakukan untuk mengetahui pengaruh *audit fee* dan *audit tenure* terhadap kualitas audit, maka diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. *Audit fee* secara parsial berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas dari *audit fee* sebesar 0,0001 yang lebih kecil dibandingkan 0,05. *Audit fee* yang tinggi dapat mencakup biaya-biaya sumber daya yang dibutuhkan akuntan publik untuk melakukan prosedur audit pada perusahaan dengan berbagai kompleksitas, seperti biaya personel dan waktu. Apabila sumber daya yang dimiliki memadai, maka audit yang dihasilkan akan semakin baik.
2. *Audit tenure* secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas dari *audit tenure* sebesar 0,6537 yang lebih besar dibandingkan 0,05. Akuntan publik yang telah mengaudit perusahaan dalam jangka waktu yang panjang maupun pendek tetap dapat menjaga profesionalismenya dalam menjalankan prosedur audit sehingga *audit tenure* tidak dapat dijadikan tolak ukur kualitas audit.
3. *Audit fee* dan *audit tenure* berpengaruh secara simultan terhadap kualitas audit. Hal ini ditunjukkan dengan nilai probabilitas dari *audit fee* dan *audit tenure* sebesar 0,00056 yang lebih kecil dibandingkan 0,05. Perusahaan yang memberikan *audit fee* yang tinggi akan cenderung menerima audit yang berkualitas sehingga besar kemungkinan perusahaan tersebut akan memperpanjang masa perikatannya dengan akuntan publik yang bersangkutan. Selain itu, *audit fee* dan *audit tenure* memberikan kontribusi sebesar 22% terhadap perubahan pada kualitas audit dan 78% sisanya dapat dijelaskan dengan variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

#### **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu sebagai berikut:

1. Periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya 5 tahun.
2. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya berjumlah dua variabel, yaitu *audit fee* dan *audit tenure*.

3. Objek dalam penelitian ini hanya meliputi perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2020.

### 5.3. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada *audit fee* dan *audit tenure*, maka saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi auditor, diharapkan mempertimbangkan *audit fee* dan *audit tenure* dalam melaksanakan prosedur audit. Hal tersebut penting untuk meningkatkan kualitas audit dan meningkatkan kepercayaan publik terhadap profesi auditor.
2. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan melakukan penelitian lanjutan mengenai kualitas audit dengan mempertimbangkan variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini, seperti ukuran perusahaan (Buchori & Budiantoro, 2019), kompleksitas audit (Dewi & Dwiyantri, 2019), dan rotasi auditor (Diyanti, Sari, & Wijayanti, 2019). Hal tersebut dikarenakan tingkat kontribusi *audit fee* dan *audit tenure* yang sangat kecil terhadap perubahan kualitas audit.
3. Bagi KAP, diharapkan mempertimbangkan *audit fee* yang realistis dan menerapkan *audit tenure* sebagaimana mestinya. Hal ini penting untuk meningkatkan kualitas audit dan kualitas dari KAP itu sendiri.
4. Bagi perusahaan, diharapkan mempertimbangkan faktor-faktor penting seperti *audit fee* dan *audit tenure* dalam menggunakan jasa audit dari suatu KAP. Hal tersebut penting untuk dilakukan agar perusahaan menerima audit yang berkualitas.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul-Rahman, D., Benjamin, A., & Olayinka, O. (2017, January). Effect of Audit Fees on Audit Quality: Evidence from Cement Manufacturing Companies in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5(1), 6-17.
- Abidi, R., Hickman, L., & Jadiyappa, N. (2021). Auditor Tenure and Audit Quality: an Investigation of Moderating Factors Prior to the Commencement of Mandatory rotations in India. *Managerial Auditing Journal*, 36(5), 724-743.
- AL-Qatamin, K. I. (2020, January). The Impact of Time Pressure on the Audit Quality: A Case Study in Jordan. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 22(1), 08-16.
- Andi, D. (2021, September 17). *Kemenperin: Kontribusi sektor industri agro tembus 50% terhadap PDB industri nonmigas*. Retrieved December 21, 2021, from Kontan.co.id: <https://industri.kontan.co.id/news/kemenperin-kontribusi-sektor-industri-agro-tembus-50-terhadap-pdb-industri-nonmigas>
- Anggara, D., Suhendro, & Siddi, P. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Fee Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2019. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18(2), 210-219.
- Anggraini, A. R. (2018). Dilema Praktik Kantor Akuntan Publik: Pertautan Antara Keberlangsungan Hidup dengan Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 14(3), 177-194.
- Apuke, O. D. (2017). Quantitative Research Methods: A Synopsis Research. *Arabian Journal of Business and Management Review (Kuwait Chapter)*, 6(10), 41-47.
- Arens, A., Elder, R., Beasley, M., & Hogan, C. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.).
- Artaya, I. P. (2019, January). *Metode Analisa Penelitian Kualitatif*. Retrieved November 1, 2021, from ResearchGate: [https://www.researchgate.net/publication/330171105\\_REGRESI\\_LINIER\\_BERGANDA\\_metode\\_DUMMY](https://www.researchgate.net/publication/330171105_REGRESI_LINIER_BERGANDA_metode_DUMMY)
- ASIC. (2017, June 29). *Improving and Maintaining Audit Quality*. Retrieved October 23, 2021, from Australian Securities & Investments Commissions (ASIC): <https://asic.gov.au/regulatory-resources/financial-reporting-and-audit/auditors/improving-and-maintaining-audit-quality/>

- Badan Pemeriksa Keuangan RI. (2015). *Praktik Akuntan Publik*. Retrieved October 12, 2021, from JDIH BPK RI: <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- Badan Pusat Statistik (BPS). (2018). *Proporsi Nilai Tambah Sektor Industri Manufaktur Terhadap PDB*. Retrieved October 12, 2021, from Badan Pusat Statistik: [https://www.bps.go.id/indikator/indikator/view\\_data/0000/data/1214/sdgs\\_9/1](https://www.bps.go.id/indikator/indikator/view_data/0000/data/1214/sdgs_9/1)
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019, June). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, 1(1), 22-39.
- Crossman, A. (2020, March 19). *Understanding Purposive Sampling*. Retrieved November 2, 2021, from ThoughtCo.: <https://www.thoughtco.com/purposive-sampling-3026727>
- Dewi, N., & Dwiyantri, K. (2019, February). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Public Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(2), 1494-1517.
- Diyanti, A., Sari, S., & Wijayanti, R. (2019, December). The Effect Of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size And Auditor Specialization To Audit Quality. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186-196.
- Febriani, L. (2021, August 5). *Menperin Ungkap Lima Besar Industri Pengolahan Nonmigas Tumbuh Pesat di Triwulan II 2021*. Retrieved December 21, 2021, from Tribun Bisnis: <https://www.tribunnews.com/bisnis/2021/08/05/menperin-ungkap-lima-besar-industri-pengolahan-nonmigas-tumbuh-pesat-di-triwulan-ii-2021>
- Gevi, K., Ngumar, S., & Kurnia. (2019, April). Effects of Time Budget Pressure, Audit Fee, Independence, and Competence on Audit Quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting (JAFFA)*, 7(1), 1-43.
- Hartati, S. (2019). *Analisis Perbandingan Metode CAMELS dan Metode RGEC untuk Memprediksi Kesehatan Perbankan Nasional (Studi Kasus Pada Bank Umum Nasional Yang Tendaftar Di BEI Periode 2014-2018)*. Bekasi: Universitas Pelita Bangsa.
- Hidayat, A. (2017). *Tutorial Uji Asumsi Klasik dengan Eviews*. Retrieved November 22, 2021, from Statistikian: <https://www.statistikian.com/2017/02/tutorial-uji-asumsi-klasik-eviews.html>
- Hope, O.-K., Che, L., & Langli, J. (2020, August 27). *Why the Big Four Provide Higher Quality Audits*. Retrieved January 26, 2022, from BI Norwegian Business School: <https://www.bi.edu/research/business-review/articles/2020/08/why-the-big-four-provide-higher-quality-audits/>

- Horton, M. (2021, May 19). *Financial Auditor: Job Details and Average Salary*. Retrieved October 11, 2021, from Investopedia: <https://www.investopedia.com/articles/wealth-management/022116/financial-auditor-job-description-average-salary.asp>
- Huda, F. A. (2017, March 21). *Koefisien Determinasi pada Regresi Linear*. Retrieved November 5, 2021, from fatkhan.web.id: <https://fatkhan.web.id/koefisien-determinasi-pada-regresi-linear/>
- Idris, M. (2021, July 29). *Apa Itu Audit: Definisi, Jenis, dan Tahapannya dalam Perusahaan*. Retrieved December 3, 2021, from KOMPAS.com: <https://money.kompas.com/read/2021/07/29/061710226/apa-itu-audit-definisi-jenis-dan-tahapannya-dalam-perusahaan>
- IIA. (2020, December 18). *Code of Ethics*. Retrieved October 11, 2021, from Chartered Institute of Internal Auditors: <https://www.iaa.org.uk/resources/ippf/code-of-ethics/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021, March 2021). *Draf Eksposur 14 Standar Audit Revisi dan Baru*. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Retrieved from Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- International Fund for Agricultural Development. (2017, April 14). *Beginner's Guide to Audit and Audit Reports*. Retrieved December 3, 2021, from IFAD: [https://www.ifad.org/elearning\\_cfs/beginners-guide-to-audit-reports.pdf](https://www.ifad.org/elearning_cfs/beginners-guide-to-audit-reports.pdf)
- Iqbal, M. (2015, January 20). *Regresi Data Panel (2) "Tahap Analisis"*. Retrieved November 22, 2021, from Perbanas Institute: <https://dosen.perbanas.id/regresi-data-panel-2-tahap-analisis/>
- IRBA. (2015, December 4). *IRBA Strengthens Auditor Independence by Mandating Disclosure of Audit Tenure*. Retrieved November 2, 2021, from Independent Regulatory Board for Auditors (IRBA): <https://www.irba.co.za/upload/FAQ%20on%20Audit%20Tenure.pdf>
- Jessica, M. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit: Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2020, August 7). *Sektor Industri Masih Jadi Andalan PDB Nasional*. Retrieved December 21, 2021, from Kementerian

- Perindustrian Republik Indonesia: <https://kemenperin.go.id/artikel/21922/Sektor-Industri-Masih-Jadi-Andalan-PDB-Nasional>
- Kenton, W. (2021, May 28). *Goodness-of-Fit*. Retrieved November 4, 2021, from Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/g/goodness-of-fit.asp>
- Kurniawan, G., Ngumar, S., & Kurnia. (2019, April). Effects of Time Budget Pressure, Audit Fee, Independence, and Competence on Audit Quality. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting (JAFFA)*, 7(1), 1-43.
- Martini, & Syabaniar, P. (2021, June). Faktor Mempengaruhi Auditor Switching Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. *Sebatik*, 25(1), 108-116.
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. (2019, December). The Influences of Audit Fees, Competence, Independence, Auditor Ethics, and Time Budget Pressure on Audit Quality. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 23(2).
- Menteri Keuangan. (n.d.). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik*. Retrieved from JDIH Kementerian Keuangan Republik Indonesia: <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.htm>
- Mohammed, A., Okpanachi, J., & Ahmed, M. (2018). Audit Fees and Audit Quality: A Study of Listed Companies in Downstream Sector of Nigerian Petroleum Industry. *Humanities and Social Science Letters*, 6(2), 59-73.
- Muslim, Ahmad, H., Syamsuri, R., & Pelu, M. (2020, October 2). Client Pressures, Audit Tenure to Audit Quality: Moderation of Auditor Independence. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(2), 67-75.
- Natawibawa, I. W. (2020). *Sekilas Kisah Skandal Enron*. Retrieved October 14, 2021, from Bisnis Muda: <https://bisnismuda.id/read/1126-i-wayan-yeremia-natawibawa/sekilas-kisah-skandal-enron#>
- Nazlie, L. (2021). *Pengaruh Independensi Auditor, Audit Delay, Audit Fee terhadap Kualitas Audit: Studi pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Nugraha, J. (2020, June 9). *Pengertian Data Beserta Fungsi, Jenis, dan Contohnya yang Perlu Diketahui*. Retrieved November 3, 2021, from merdeka.com: <https://www.merdeka.com/jateng/pengertian-data-beserta-jenis-fungsi-dan-contohnya-yang-perlu-diketahui-kl.html>
- Public Company Accounting Oversight Board. (2017, June 1). *AS 3101: The Auditor's Report on an Audit of Financial Statements When the Auditor Expresses an Unqualified*

- Opinion*. Retrieved October 11, 2021, from Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB): <https://pcaobus.org/oversight/standards/auditing-standards/details/AS3101>
- Qawqzeh, H., Endut, W., Hamid, N., Johari, R., Rashid, N., & Rasit, Z. (2018). Auditor Tenure, Audit Firm Rotation and Audit Quality: A Literature Review. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(12), 1315-1324.
- Rahman, M. A. (2020, January 31). *Definisi Audit Adalah*. Retrieved December 3, 2021, from Finansialku: <https://www.finansialku.com/definisi-audit-adalah/>
- Reyes, E. (2021, July 22). *Audit Program*. Retrieved October 14, 2021, from SafetyCulture: <https://safetyculture.com/topics/audit-program/>
- Santoso, Y., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien, dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1-10.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business* (7th ed.). John Wiley & Sons Ltd.
- Senjaya, M., & Firnanti, F. (2017). Auditor Characteristics, Audit Tenure, Audit Fee and Audit Quality. *Global Journal of Business and Social Science Review*, 94-99.
- Singer, Z., & Zhang, J. (2018, June 19). *Audit Tenure and the Timeliness of Misstatement Discovery*. Retrieved October 14, 2021, from Harvard Law School Forum on Corporate Governance: <https://corpgov.law.harvard.edu/2018/06/19/audit-tenure-and-the-timeliness-of-misstatement-discovery/>
- Sunarya, A. (2018). *Pengaruh Rotasi Audit dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit: Studi pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Tuovila, A. (2020, August 15). *Audit*. Retrieved December 3, 2021, from Investopedia: <https://www.investopedia.com/terms/a/audit.asp>
- Wagh, S. (2021, October 1). *Public Health Research Guide: Primary & Secondary Data Definitions*. Retrieved November 3, 2021, from Benedictine University: <https://researchguides.ben.edu/c.php?g=282050&p=4036581>
- Wulandari, A., M. Faruk, F., Doven, F., & Budyanra. (2017). Penerapan Model Regresi Logistik Biner untuk Mengetahui Determinasi Kesiapsiagaan Rumah Tangga dalam Menghadapi Bencana Alam: Studi Kasus di Provinsi Jawa Tengah tahun 2017. *Seminar Nasional Official Statistics 2019: Pengembangan Official Statistics dalam Mendukung Implementasi SDG's* (pp. 379-389). Politeknik Statistika STIS.

Yulio, W. S. (2016). *Pengaruh Konvergensi IFRS, Komite Audit, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Fee Audit (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)*. Semarang: Universitas Katolik Soegijapranata.