

## BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN



### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh *audit tenure*, rotasi audit, dan *fee* audit terhadap kualitas audit pada sektor keuangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia dari periode 2012-2016. Data sampel yang digunakan sebanyak 220 pengamatan. Berdasarkan data yang telah dikumpulkan dan hasil pengujian menggunakan uji regresi logistik dan pembahasan yang dilakukan sebelumnya maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* memiliki pengaruh positif. Namun, tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi *audit tenure*  $> 0,05$ . Semakin lama *audit tenure* dianggap akan meningkatkan kualitas audit karena adanya hubungan emosional antara auditor dan klien. Hal ini dapat disebabkan oleh kantor akuntan publik yang mengaudit memang memiliki auditor yang dapat menjaga independensi. Auditor yang independen diharapkan dapat menghasilkan opini yang sesuai dengan keadaan sebenarnya.
2. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa rotasi audit memiliki pengaruh negatif dan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi rotasi audit  $> 0,05$ . Penerapan ketentuan tentang adanya rotasi mandatory dengan tujuan supaya dapat meningkatkan independensi auditor baik secara tampilan maupun secara fakta. Jika dilihat dari hasil penelitian maka penerapan ketentuan yang berlaku berhasil mencapai tujuannya.
3. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *fee* audit memiliki pengaruh positif dan memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi rotasi audit  $< 0,05$ . *Fee* audit yang lebih besar bisa meningkatkan semangat kerja karyawan sehingga meningkatkan kualitas audit dan *fee* audit yang lebih besar bisa menghasilkan laporan keuangan yang lebih memiliki kredibilitas yang lebih tinggi sehingga dapat digunakan untuk berbagai kebutuhan.

4. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, rotasi audit, dan *fee* audit secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi simultan  $< 0,05$ . *Audit tenure* dan rotasi audit yang lama dapat meningkatkan kualitas karena bisa membuat auditor yang mengaudit perusahaan sudah lebih mengenal perusahaan tersebut. Perusahaan yang sebelumnya pernah di audit akan mempermudah pekerjaan auditor karena sudah mengetahui sistem perusahaan. Didukung dengan *fee audit* yang tinggi bisa membuat auditor lebih bersemangat.

## 5.2. Saran

Saran penulis mengenai penelitian pengaruh *audit tenure*, rotasi audit, dan *fee* audit terhadap kualitas audit adalah:

1. Bagi Auditor, diharapkan auditor tetap menjaga independensi dan kompetisinya sehingga bisa meningkatkan kualitas audit serta meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap kredibilitas laporan keuangan yang telah diaudit.
2. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini hanya menggunakan sampel sektor keuangan diharapkan bisa memperluas sampel penelitian dan membandingkan hasil penelitian antar industri yang berbeda.



## DAFTAR PUSTAKA

- Anna, Martha Siagian, 2011. Analisis Pengaruh Laba Akuntansi dan Komponen Arus kas terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Industri dasar dan Kimia Yang terdaftar di BEI 2007-2009. Medan: *Skripsi Akuntansi*, Universitas Sumatera Utara.
- Arens A. Alvin dan James K. Loebbecke, 2000, *Auditing an Intergerated Approach*, Edisi Kedelapan, Prentice-Hall Internasional, Inc, New York.
- Arens A. Alvin, Randall J. Elder, dan Mark S. Beasley .2006. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta : Erlangga
- Febriyanti dan Mertha. 2014. *Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit*. Bali: Universitas Udayana.
- Fargher, N., H. Y. Lee, dan V. Mande. 2008. The Effect of Audit Partner Tenure on Client Managers' Accounting Discretion. *Managerial Auditing Journal* 23(2): 161-186.
- Francis, J. R. 2004. What Do We Know About Audit Quality? *The British Accounting Review*. 36, 345-368.
- Giri, Efraim Ferdinan. 2010. Pengaruh Tenur Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. Purwokerto: *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Hajanto, Nung. 1999. 'Pengendalian Kualitas Audit Untuk Memenuhi Harapan Pihak Internal dan Eksternal'. *Wahana* : Volume 2
- Hartadi, Bambang. 2012. *Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputaso Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia*. Yogyakarta: Universitas Teknologi Yogyakarta.
- IAPI. 2013. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kovinna, Fransiska, dan Betri. 2013. *Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit*. Palembang: STIE MDP
- Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman . 2014. Pengaruh Fee Audit, Audit tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. Semarang: *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.03.
- Maharani, Putri. 2014. Pengaruh *Audit tenure*, *Audit Fee*, Rotasi audit dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit. Surakarta: *Skripsi akuntansi* Universitas Muhammadiyah Surakarta.



- Menteri Keuangan. 2002. *Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 423/KMK.06/2002 Tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta.
- Menteri Keuangan. 2003. *Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 359/KMK.06/2003 Tentang "Jasa Akuntan Publik" dan Perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 423/KMK.06/2002*. Jakarta.
- Menteri Keuangan. 2003. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang "Jasa Akuntan Publik"*. Jakarta.
- Mulyadi. 2009. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP STIM YKP.
- Mulyadi. 2014. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima. Cetakan Keduabelas. Yogyakarta: UPP STIM YKP.
- Pramana, R. 2014. *Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit*. Bandung: Universitas Widyatama.
- Sekaran, Uma dan Bougie, R. (2016). 7th Edition. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. Chichester: John Wiley & Sons Inc.
- Siregar, Fitriany, Wibowo dan Anggraita. 2011. Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi Atas Kebijakan Menteri Keuangan KMK No. 423/KMK.6/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 8 – No. 1.
- Sukrisno, Agoes. 2012. *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Undang-Undang RI Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Wijayani, Evi Dwi dan Indira Januarti. 2011. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching. Aceh: *Simposium Nasional Akuntansi XIV*.
- Wallman, S.M.H. 1996. *The Future of Accounting, Part III: Reliability and Auditor Independence*. Accounting Horizon.