

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Kesimpulan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Hasil penelitian membuktikan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti bahwa besar kecilnya *audit tenure* tidak akan mempengaruhi kualitas audit perusahaan.
2. Hasil penelitian membuktikan bahwa rotasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti apabila perusahaan melakukan rotasi KAP maka tidak akan mempengaruhi kualitas audit perusahaan.
3. Hasil Penelitian menunjukkan *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Semakin tinggi *audit fee* akan meningkatkan kualitas audit perusahaan.

5.2. Saran

Dengan memperhatikan beberapa keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka dapat diberikan saran-saran, yaitu sebagai berikut:

1. Untuk penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah periode penelitian sehingga dapat menggeneralisasikan hasil penelitian dan penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan jenis industri yang bersifat multi industri seperti manufaktur, pertambangan, telekomunikasi, dan lain-lain sehingga dapat membandingkan kualitas audit tiap sektor atau jenis industri.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel independen lain seperti opini audit, independensi auditor, *Audit Delay*, dan Ukuran Perusahaan sehingga dapat diperoleh informasi yang lebih detil terkait factor-faktor yang mungkin mempengaruhi kualitas audit.
3. Bagi manajemen, diharapkan untuk mempertimbangkan dan melakukan *background check* dengan baik sebelum melakukan pemilihan KAP yang akan melakukan jasa audit dengan melakukan pemilihan KAP yang memiliki *audit fee* yang tinggi. Hal ini agar manajemen dapat memperoleh kualitas audit yang baik dari KAP berpengalaman dan

berkompetensi. Dengan diperolehnya kualitas audit yang baik, maka perusahaan diharapkan dapat menggunakan laporan keuangan sebagai salah satu acuan pengambilan keputusan yang dapat diandalkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Khoury, Abeer Fayez *et al.* (2015). Auditor independence and mandatory auditor rotation in Jordan. *International Business Research*, 8(4), 73-81.
- Andriani, Ninik dan Nursiam. (2017). Pengaruh *Audit fee*, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan 3 (1)*, 2018, 29-39.
- Almeida, Bruno Jose Machado de. (2014). The Agency Theory: The Main Foundational Base to Explain the Auditing in Portuguese Investor-Oriented Firms. *British Journal of Economics, Management & Trade 4 (2)*, 2014, 275-304.
- Arens, A. A., Beasley, M. S., Elder, R. J., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach* (Sixteenth Edition). London: Pearson Education Limited.
- Benzinga. (2014, April 03). *How The Arthur Anderson And Enron Fraud Changed Accounting Forever*. Benzinga.com.
<https://www.benzinga.com/general/education/14/04/4429482/how-the-arthur-anderson-and-enron-fraud-changed-accounting-forever> (Diakses pada 28 Agustus 2019 pukul 10.00 WIB)
- Bambang, Hartadi (2012). “Pengaruh *Audit fee*, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia”. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, Universitas Teknologi Yogyakarta. Vol. 16 No. 1, Maret 2012, 85-103.
- cnnindonesia. (2020, 08 Januari). Kronologi Kasus Jiwasraya, Gagal Bayar Hingga Dugaan Korupsi. [cnnindonesia.com](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108111414-78-463406/kronologi-kasus-jiwasraya-gagal-bayar-hingga-dugaan-korupsi).
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200108111414-78-463406/kronologi-kasus-jiwasraya-gagal-bayar-hingga-dugaan-korupsi> (Diakses pada 9 November 2020 pukul 15.10 WIB)
- Dewi, Ni Putu Nanna Chintya, dan Kadek Trisna Dwiyantri (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Audit, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.26 No.2, Februari 2019, 1494-1517.
- Faris, Mohammad. M. Nizarul Alim, & Robiatul Auliyah (2015). Pengaruh Audit Tenure, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Opini Audit (Survey Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya). *JAFFA Vol.4 No.2 Oktober 2015*, 50-68.

- Fierdha, Hendra Gunawan, dan Pupung Purnamasari. (2014). Pengaruh Audit Rotation, dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit dengan *Audit fee* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014). *Prosiding ilmu ekonomi Universitas Islam Bandung*, 1-10.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS21*. Semarang: Badan Penerbit Undip.
- Hendi dan Desiana. (2019). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure, Rotasi Akuntan Publik Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal: Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita 4 (1), Februari 2019*, 1-13.
- Hamid, Abdul. (2013). *Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Indah, Siti Nurmawar. (2010). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang)*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2023). *Standar Auditing*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Islam, Muhammad Zahirul *et al.* (2010). Agency Problem and the Role of Audit Committee: Implications for Corporate Sector in Bangladesh. *International Journal of Economics and Finance Vol. 2 No. 3, Agustus 2010*, 177-187.
- Kabar24. (2020, 04 September). Kasus Jiwasraya: Kejagung Periksa Eks Dirut BEI Erry Firmansyah. *Kabar24.bisnis.com*.
<https://kabar24.bisnis.com/read/20200904/16/1287515/kasus-jiwassraya-kejagung-periksa-eks-dirut-bei-erry-firmansyah> (Diakses pada 9 November 2020 pukul 15.10 WIB)
- Kholmi, Masiyah. (2010). Akuntabilitas Dalam Prespektif Teori Agensi. *Ekonomika-Bisnis Vol. 02 No. 02, Juni 2010*, 357-370.
- Knechel, W. Robert dan Ann Vanstraelen (2007): The relationship between auditor tenure and audit quality Implied by going concern opinions; *Auditing 26(1)*, 113-131.
- Kurniasih, Margi dan Abdul Rohman. (2014). Pengaruh Audit *Audit fee*, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014*, 1-10.

- O., J. Odia. (2015). Auditor Tenure, Auditor Rotation and Auditor Quality – A Review. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research Vol. 3 No.10, October 2015, pp 76-96.*
- Okolie, Augustine O. (2014). Accrual – Based Earnings Management, Corporate Policies and Managerial Decisions of Quoted Companies in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting. 5 (2),1 – 14.*
- O'Regan, David. (2004). *Auditor's Dictionary Terms, Concepts, Processes, and Regulations.* Canada: John Wiley & Sons Ltd.
- Panda, Brahmadev dan N. M. Leepsa. (2017). Agency theory: Review of Theory and Evidence on Problems and Perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance 10 (1), 74-95.*
- Permatasari, Indah Yunita dan Christina Dwi Astuti. (2018). Pengaruh *Audit fee*, Rotasi Auditor, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti.* Volume 5 Nomor 1, 81-94.
- Pramaswaradana, I Gusti Ngurah Indra dan Ida Bagus Putra Astika. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-journal akuntansi universitas Udayana Vol.19.1, 168-194.*
- Salsabila, Maisyarah. (2018). Pengaruh Rotasi KAP dan *Audit fee* Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Vol.18 No.1, Maret 2018, 51-66.*
- Sarwoko, Iman, dan Sukrisno Agoes. (2014). An empirical analysis of auditor's industry specialization, auditor's independence and audit procedures on audit quality: evidence from indonesia. *Procedia-Social and Behavioral Sciences, 164, 271-281.*
- Sekaran, U., Bougie, R. (2016). *Research Method for Bussiness.* United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.* Bandung: Alfabeta.
- Setiyanti, Sri Wahyuni. (2012). Jenis – Jenis Pendapat Auditor (Opini Auditor). *Jurnal STIE Semarang Vol. 4 No. 2, Juni 2012, 19-28*
- Tirto. (2018, 08 Oktober). Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik. Tirto.id. <https://tirto.id/kasus-snp-finance-dan-pertaruhan->

rusaknya-reputasi-akuntan-publik-c4RT (Diakses pada 28 Agustus 2019 pukul 10.00 WIB)

Qawqzeh, Hamza K. *et al.* (2018). Auditor Tenure, Audit Firm Rotation and Audit Quality: A Literature Review. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(12), 1314–1324.

Yuniarti, Rita. (2011). Audit firm size, audit fee and audit quality. *Journal of Global Management*.2. (1). pp. 84-97

Zogning, Felix. (2017). Agency Theory: A Critical Review. *European Journal of Bussiness and Management Vol. 9 No. 2, 2017*, 1-8.