

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan tentang analisis pengaruh audit tenure dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- Berdasarkan hasil analisis statistik, nilai p-value dari variabel audit tenure = 0,333 lebih besar dari 0,05, maka dinyatakan audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sehingga  $H_1$  ditolak.
- Berdasarkan hasil analisis statistik, nilai p-value dari variabel ukuran perusahaan = 0,166 lebih besar dari 0,05, maka ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sehingga  $H_2$  ditolak.
- Berdasarkan hasil analisis statistik, nilai p-value dari variabel *leverage* lebih kecil dari 0,05 dengan nilai *Koefisien Beta* Negatif -0,013, maka dinyatakan *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit, sehingga  $H_3$  diterima.

#### 5.2 Saran

- Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel independen lainnya karena sangat dimungkinkan tidak dimasukkan dalam penelitian ini dapat berpengaruh kuat terhadap kualitas audit seperti ukuran kantor akuntan publik, *Time Budget Pressure* dan lain sebagainya.
- Penambahan periode waktu dapat dipertimbangkan bagi penelitian selanjutnya agar jumlah sampel bertambah sehingga dapat memberikan hasil yang lebih bervariasi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al- Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Baker, R. A. A. (2011). Do audit tenure and firm size contribute to audit quality?. *Managerial Auditing Journal*.
- Bawono, Icuk Rangga dan Elisha Muliani Singgih.(2010). Faktor-faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi pada KAP ‘Big Four’ di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol 14 Nomor 2. ISSN 2528 – 6528.
- Belkaoui, A.R. (2007). *Accounting Theory*. 5th Edition. Buku 2. Edisi Terjemahan. Jakarta: Salemba Empat.
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2012). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia), 9865, 97–109.
- David Lee dan I Made Sukartha. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. 1-13.
- De Angelo, L. E. (1981). Auditor Independence, “Low Balling”, And Disclosure Regulation Linda Elizabeth Deangelo. *Journal Of Accounting And Economics*, 3, 113-127.
- Elfianto Nugroho. (2011). “Analisis Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Perputaran Modal kerja, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur 2005-2009 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”, Skripsi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Fitriany, Sidharta Utama, Dwi Martani, dan Hilda Rosietta. 2015. Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Kualitas Audit: Perbandingan Sebelum dan Sesudah Regulasi Rotasi KAP di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 17(1): 12-27.
- Gravious, I. (2007). Alternative perspectives to deal with auditors’ agency problem, *Critical Perspectives on Accounting* 18, h:451-467.
- Ghozali, Imam. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi, edisi ke-7*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasanah, Ade Nahdiatul dan Maya Sari Putri. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 5(1):11-21.
- Intakhan, P, & Ussahawanitchakit, P. (2010). “Roles of audit experience and ethical reasoning in audit professionalism and audit effectiveness through a moderator of stakeholder pressure: An empirical study of tax auditors in Thailand”. *Journal of Academy of Business and Economics*, 10(5), 1-15.
- Jackson, B S. and Marshall K, Pitman. (2001). *Auditors and Earnings Management*. The CPA Journal.

Jensen., M.C. & W.H Meckling. (1976). “Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure”. *Journal of Financial Economics*, Vol. 3(4) Oktober: 305-360

Nindita, C., & Siregar, S. V. (2013). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14 (2), 91–104. <https://doi.org/10.9744/jak.14.2.91-104>

Nugrahanti, Y. (2014). Pengaruh Auditor Tenure , Spesialisasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Accounting*

Nuratama, I Putu. (2011) . *Pengaruh Tenur dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Pada Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi*. Denpasar: Program Pasca Sarjana Universitas Udayana Denpasar.

Paramita, N. K. A., & Latrini, N. M. Y. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud), Bali, Indonesia wajar sesuai prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Independen menimbulkan keraguan mengenai kualitas dari hasil a, 1, 142–156.

Riyanto, Bambang.(1997). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*, Edisi ke empat, BPFE, Yogyakarta.

Sukoco, A. (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Fokus Ekonomi*, 7(1), 14–21.

Tarigan, M. U., & Susanti, P. B. (2013). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 13(1).

Watts, Ross, Zimmerman, Jerold, L. (1986). “Positive Accounting Theory,” Prentice Hall, New Jersey. United States of America, 1986.

Werastuti, Desak Nyoman Sri. (2013). “*Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien, dan Kondisi Keuangan Terhadap, Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern*”. *VokasiJurnal Riset Akuntansi*. Vol. 2 No.1. ISSN: 2337-537X.

Wibowo, Arie dan Rossieta, Hilda. (2009). “Faktor -Faktor Determinasi Kualitas Audit - Suatu Studi dengan Pendekatan *Earning Surprise Benchmark* ”. *Simposium nasional Akuntansi XII*, Palembang, hal. 1-34.

Winda, K. Sofie, K. (2014). “*pengaruh kompetensi, independensi, tekanan waktu, dan etika auditor terhadap kualitas aduit*. *e-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi*, Volume. 1 Nomor. 2 September 2014. Hal. 49-67.

## LAMPIRAN REGRESI

### Descriptives Sebelum Uji Outlier

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SIZE	195	25,11	31,67	28,9689	1,45102
TENURE	195	1,00	13,00	4,9641	3,29538
AQ	195	-,29	,41	-,0275	,10927
LEV	195	,02	3,70	,7247	,53620
Valid N (listwise)	195				

### Descriptives Setelah Uji Outlier Uji Mahalanobis

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SIZE	190	25,11	31,67	28,9800	1,45857
TENURE	190	1,00	13,00	5,0158	3,29578
AQ	190	-,29	,30	-,0382	,08820
LEV	190	,02	3,70	,7290	,53613
Valid N (listwise)	190				

### Regression

Variables Entered/Removed <sup>a</sup>			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	LEV, TENURE, SIZE <sup>b</sup>	.	Enter
a. Dependent Variable: AQ			
b. All requested variables entered.			

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,216 <sup>a</sup>	,046	,031	,08682	1,409
a. Predictors: (Constant), LEV, TENURE, SIZE					
b. Dependent Variable: AQ					

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,068	3	,023	3,024	,031 <sup>b</sup>
	Residual	1,402	186	,008		
	Total	1,470	189			
a. Dependent Variable: AQ						
b. Predictors: (Constant), LEV, TENURE, SIZE						

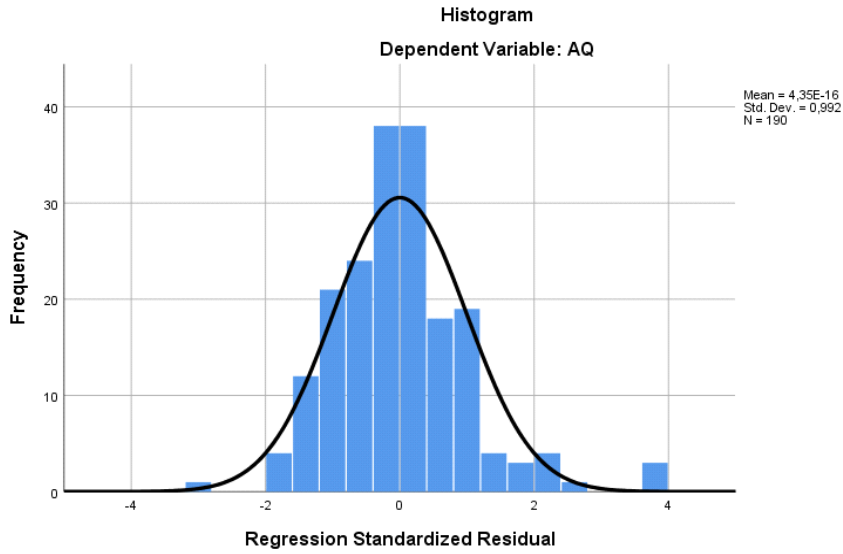
Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-,249	,153		-1,632	,104		
	SIZE	,008	,006	,128	1,390	,166	,600	1,666
	TENURE	,002	,002	,081	,970	,333	,733	1,365
	LEV	-,034	,013	-,207	-2,565	,011	,790	1,267
a. Dependent Variable: AQ								

## Uji Asumsi Klasik

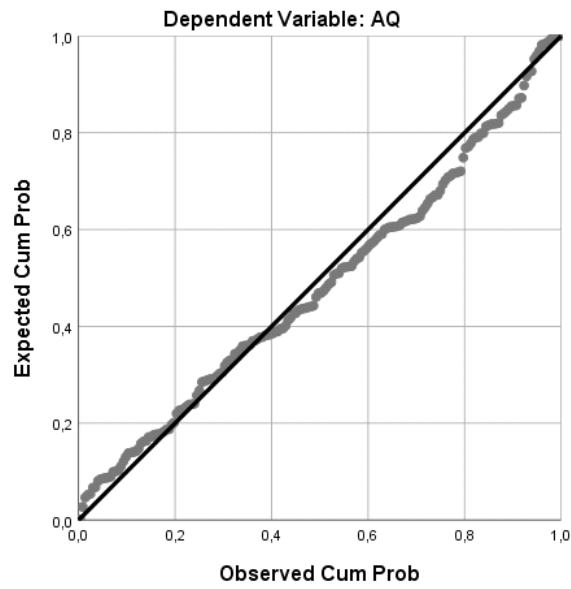
### Uji Normalitas

#### NPar Tests

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		190
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,08612919
Most Extreme Differences	Absolute	,082
	Positive	,082
	Negative	-,042
Kolmogorov-Smirnov Z		1,130
Asymp. Sig. (2-tailed)		,156
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		



Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



**Uji Multikolinearitas**

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-,249	,153		-1,632	,104		
	SIZE	,008	,006	,128	1,390	,166	,600	1,666

	TENURE	,002	,002	,081	,970	,333	,733	1,365
	LEV	-,034	,013	-,207	-2,565	,011	,790	1,267
a. Dependent Variable: AQ								

## Uji Heteroskedastisitas

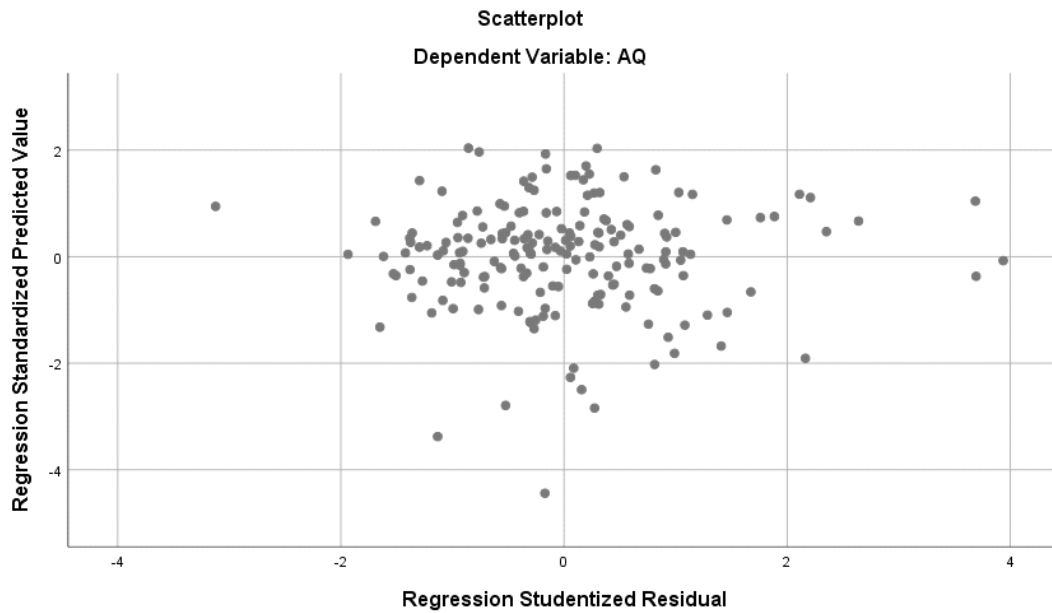
### Regression

Variables Entered/Removed <sup>a</sup>			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	LEV, TENURE, SIZE <sup>b</sup>		Enter
a. Dependent Variable: Abs_RES			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,175 <sup>a</sup>	,031	,015	,05736
a. Predictors: (Constant), LEV, TENURE, SIZE				

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,019	3	,006	1,965	,121 <sup>b</sup>
	Residual	,612	186	,003		
	Total	,631	189			
a. Dependent Variable: Abs_RES						
b. Predictors: (Constant), LEV, TENURE, SIZE						

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,238	,101		2,353	,020
	SIZE	-,006	,004	-,151	-1,623	,106
	TENURE	,001	,001	,061	,725	,469
	LEV	-,008	,009	-,072	-,890	,375
a. Dependent Variable: Abs_RES						



**Uji Autokorelasi**

<b>Model Summary<sup>b</sup></b>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,216 <sup>a</sup>	,046	,031	,08682	1,409
a. Predictors: (Constant), LEV, TENURE, SIZE					
b. Dependent Variable: AQ					