

Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Andriani & Nursiam (2017) dimana menyebutkan bahwa *fee audit* berpengaruh terhadap kualitas audit dimana KAP dengan kualitas yang baik (*big four*) akan membebankan ke perusahaan imbalan (*fee*) yang lebih besar.

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat adanya pengaruh pada *auditor switching*, afiliasi KAP, spesialisasi audit dan *fee audit* terhadap kualitas audit. Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan maka hasil penelitian sebagai berikut:

- 1) *Auditor switching* tidak berpengaruh pada kualitas audit maka hipotesis pertama tidak diterima.
- 2) Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit maka hipotesis kedua diterima.
- 3) Spesialisasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit maka hipotesis ketiga diterima.
- 4) *Fee audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit maka hipotesis keempat diterima.

5.2. Implikasi

Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dijadikan pertimbangan bagi agen perusahaan atau investor dalam memilih KAP *big four* dalam melaksanakan audit, dimana auditor tidak bergantung secara finansial sehingga

memiliki independensi yang lebih tinggi guna mempertahankan reputasinya sehingga dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

Spesialisasi audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dijadikan pertimbangan bagi Agen maupun investor untuk memilih auditor spesialis. Hal ini dikarenakan auditor spesialis lebih mengetahui sistem pada perusahaan serta dapat menerapkan prosedur audit pada industri tertentu lebih baik sehingga mendapatkan hasil audit yang lebih akurat.

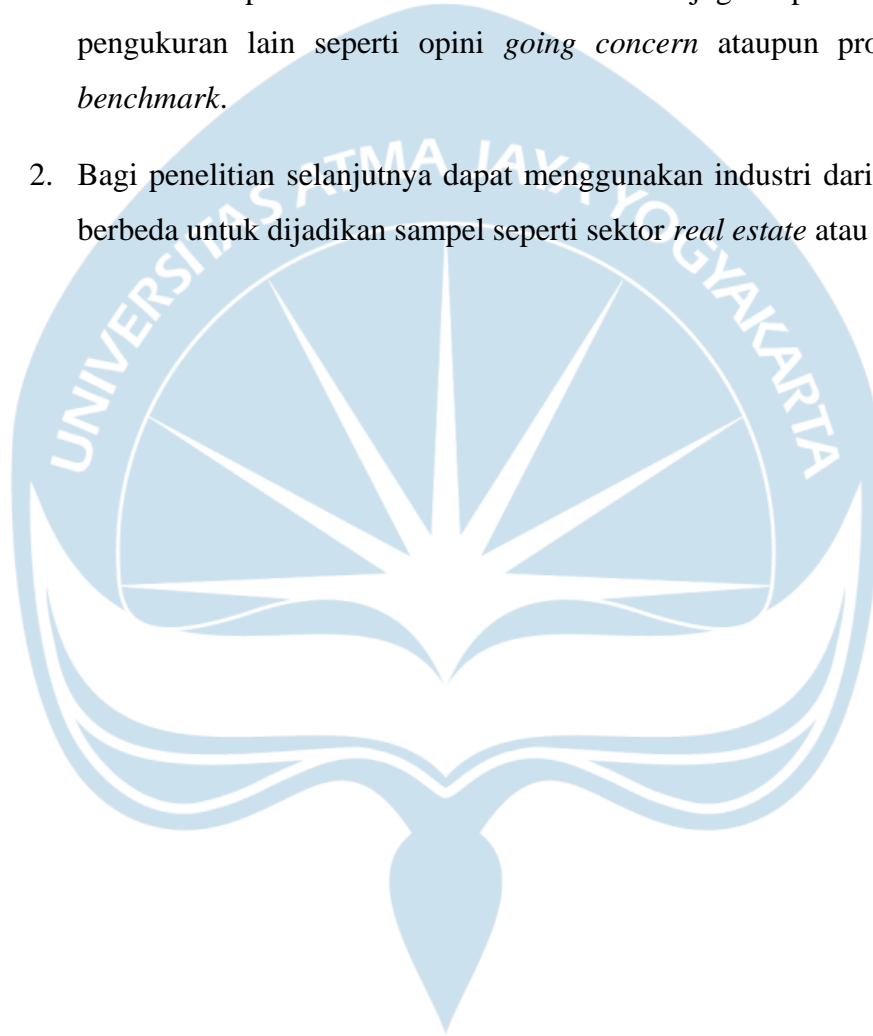
Fee audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat menjadi pertimbangan untuk agen atau investor dalam mengeluarkan biaya audit, dimana auditor dengan *fee audit* yang lebih tinggi akan menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi pula. Dengan adanya kualitas audit yang tinggi pada laporan keuangan maka dapat berguna bagi investor maupun perusahaan dalam mengambil keputusan lebih akurat bagi perusahaan di masa depan.

5.3. Keterbatasan penelitian

1. Terdapat beberapa perusahaan yang tidak menyediakan nama auditor pada laporan keuangan perusahaan yang berkaitan dengan variabel rotasi auditor.
2. Terdapat beberapa *preview* laporan keuangan perusahaan yang tidak jelas sehingga harus dikeluarkan dari sampel.
3. Terdapat beberapa perusahaan yang tidak menyediakan laporan keuangan secara konsisten selama periode tahun 2017-2019.
4. Terdapat beberapa data ekstrem sehingga peneliti harus mengeluarkan dari data.

5.4. Saran

1. Bagi yang tertarik untuk meneliti variabel kualitas audit dapat menggunakan variabel independen lain yang relevan seperti Tenur audit, Independensi, serta ukuran perusahaan klien. Kualitas audit juga dapat diukur dengan pengukuran lain seperti opini *going concern* ataupun proksi *earning benchmark*.
2. Bagi penelitian selanjutnya dapat menggunakan industri dari sektor yang berbeda untuk dijadikan sampel seperti sektor *real estate* atau perbankan.



DAFTAR WEBSITE

www.idx.com

www.idnfinancials.com



DAFTAR PUSTAKA

- Amir Fikri Anas, D. E., T. S., & Rahman, A. F. (2018). PENGARUH ROTASI AUDIT DAN LEVERAGE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Akuntansi Peradaban : Vol. IV No. 1 Juni 2018 Page 1-23, 4, 1-23*.
- A, F. (2014). *Metode Penelitian Manajemen*. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). PENGARUH FEE AUDIT, 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 Indonesia, 3(1), 2018, 3, 29-39*.
- Buchori, A., & Budiantoro, A. (2019). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, AUDIT TENURE, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing, Juni 2019, Vol. 1, No. 1, hal 22-39, 1, 22-39*.
- Dinarjito, A., & Febriansyah, L. (2020). Analysis Of The Effect Of Public Accounting Firms Reputation On Audit Quality. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC & TECHNOLOGY RESEARCH VOLUME 9, ISSUE 01, JANUARY 2020, 9, 1787-1797*.
- Fauziyah, Z. I., & Praptiningsih. (2020). PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal MONEX Volume 9 Nomor 1 Bulan Januari Tahun 2020, 9, 1-17*.
- Fauziyah, z. I., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Rotasi audit terhadap kualitas audit. *Jurnal MONEX Volume 9 Nomor 1 Bulan Januari Tahun 2020, 9(1), 1-17*.
- Fikri Anas, D. E., T. S., & Rahman, A. F. (2018, Juni 1). Pengaruh Rotasi Audit dan Leverage terhadap Kualitas Audit dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban, 4(1), 1-23*.
- Hartono. (2011). *Analisis Data Statistika dan Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *FR/MA-2019, 121-125*.

- I, G. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 23, 8th ed.* Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Indonesia, I. A. (2016). Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. 1-18.
- Irma, F. A., Rispyanto, & Kristanto, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, Reputasi Auditor, dan Spesialisai Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(4), 551-561.
- Irma, F. A., Rispyanto, & Kristianto, D. (2019). PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDITOR, REPUTASI AUDITOR, DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi Vol. 15 No. 4 Desember 2019: 551 – 561*, 15, 551-561.
- Khasani, A. H., Amilin, & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur : Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan JRAP Vol. 5, No. 1, Juni 2018, hal 1-13 ISSN 2339 - 1545*, 5, 1-13.
- Khasani, A. H., Amilin, & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur : Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 5(1), 1-13.
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014, Halaman 1-10 ISSN (Online): 2337-3806*, 3, 549-558. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Lesmanawati, D. S., & Sumarni. (2017, oktober). PENGARUH ROTASI AUDIT DAN AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN METODE AKRUAL DISKRESIONER PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Akuntansi FE Universitas Borobudur*, 11(2).
- M, K. (2009). *Metode Riset unutk Bisnis dan Ekonomi, 3rd ed.* Erlangga.
- Machfuzoh, A., Puspanita, I., & Pratiwi, R. (2021). PENINGKATAN KUALITAS AUDIT : SUATU STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDONESIA. *Ristansi: Riset Akuntansi*, 1(1), 1-9.

- MUNTHE, M. P. (2019). PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA AUDIT DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT AKUNTAN PUBLIK DI KALIMANTAN TIMUR. *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, Vol. 3, no. 4, Pages 1-22, 3, 1-22.
- Nadia, N. F. (2015). PENGARUH TENUR KAP, REPUTASI KAP DAN ROTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. XIII No. 26 Maret 2015, 13, 113-130.
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI). Vol. XV No.2, September 2017, 15, 150-161.
- Nugroho, L. (2018). ANALISA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDUSTRI SEKTOR BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN (2014-2016). *JURNAL MANEKSI VOL 7, NO. 1, JUNI 2018, 7, 55-65.*
- Nurhayati, S., & P, S. D. (2015). PENGARUH ROTASI KAP, AUDITTENURE, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *Jurnal Akuntansi Aktual*, Vol. 3, Nomor 2, Juni 2015, hlm. 165–174, 3, 165-174.
- permatasari, I. Y., & Astuti, C. D. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI AUDITOR, DAN REPUTASI KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Akuntansi Trisakti Volume. 5 Nomor. 1 Februari 2018:81-94, 5, 81-94.*
- Pertiwi, N., & NR, E. (2020). Pengaruh Kualitas Komite Audit, Workload dan Rotasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3720-3736.
- Prasetia, I. F., & Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2014). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 8(1), 49-60.
- Pratama Ishak, F. A., Perdana, H. D., & Widjajanto, A. (2015). Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi terhadap Kualitas audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2009-2013. *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, 11, 183-194.
- Putri , T. M., & Cahyonowati, N. (2014). PENGARUH AUDITOR TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empirirs pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2010-2012). *Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1-11, 3, 1-11.*

- Putri, T. M., & Cahyonowati, N. (2014). PENGARUH AUDITOR TENURE, UKURAN KANTOR, AKUNTAN PUBLIK, DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2010-2012). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 3(2), 1-11.
- Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh Rotasi Audit, Kompleksitas Perusahaan dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *jurnal Ekonomi KIAM Vol. 31, No. 1, Jun 2020, p-ISSN 1410-3834 e-ISSN 2597-7393*, 31, 1-6.
- S, A. (2016). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Septiani, M. R., & Kurnia, N. (2018). PENGARUH ETIKA AUDITOR, SPESIALISASI AUDITOR DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PROSEDUR AUDIT SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Ilmiah Niagara Vol. X No. 1, Juni 2018, 10*, 35-58.
- Siregar, S. V., Fitriany, Wibowo, A., & Anggraita, V. (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 Volume 8 - No. 1, Juni 2011, 8*, 1-20.
- Suciana, F. M., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Jurnal WRA, Vol 6, No 1, April 2018, 6*, 1159-1172.
- Sugiono. (2011). *Metode Penelitian Administratif*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Yuniar Maharani, D. E., & Alit Triani, N. N. (n.d.). Pengaruh Spesialisasi Auditor dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit.