

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh audit *report lag*, spesialisasi auditor, dan rotasi auditor terhadap kualitas audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Berdasarkan data yang diperoleh serta hasil pengolahan dan analisis data dalam penelitian ini, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil yang didapat, audit *report lag* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa audit *report lag* yang diterapkan dalam beberapa perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dikarenakan penyampaian laporan keuangan yang dilakukan beberapa perusahaan manufaktur lebih cepat dan tepat waktu. Semakin tinggi atau rendah audit *report lag* tidak akan meningkatkan kualitas audit. Seorang auditor pasti mengetahui kapan waktu untuk menyelesaikan hasil audit dan mencegah keterlambatan hasil audit.
2. Berdasarkan hasil yang didapat, spesialisasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hasil ini menunjukkan karena adanya peraturan otoritas jasa keuangan nomor 13/POJK.3/2017 tentang penggunaan jasa akuntan publik dan kantor akuntan publik dalam kegiatan jasa keuangan pasal 3 yang mewajibkan akuntan publik mewajibkan untuk setiap KAP yang memberikan peluang untuk melakukan pengauditan pada berbagai sektor perusahaan

dengan jenis industri yang berbeda-beda. Dengan begitu, akan memberikan pengalaman KAP pada berbagai industri, sehingga hasil tersebut menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor spesialis maupun non spesialis.

3. Berdasarkan hasil yang didapat, rotasi audit berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Dilihat dari pengaruh negatif tersebut dapat disimpulkan jika nilai *f-score* rendah menunjukkan tingkat kualitas laporan keuangan baik dengan begitu akan meningkatkan kualitas auditnya. Dengan begitu kebijakan rotasi auditor yang dibuat pemerintah baik untuk mencegah dan mengurangi kedekatan spesial yang terjalin dengan auditor. Suatu perusahaan harus pernah melakukan pergantian auditor dan menggunakan jasa akuntan publik lain agar dapat terciptanya suasana baru sehingga auditor dapat bersikap objektif sehingga kualitas audit yang dihasilkan dapat meningkat. Penerapan rotasi auditor tersebut telah sesuai dengan peraturan yang ditetapkan berdasarkan keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia tentang jasa akuntan publik (Menteri Keuangan keputusan No.423/kmk.06/2002) yang diadopsi dari Sarbanes-oxley act 2002. Peraturan tersebut mengenai keputusan rotasi partner auditor selama tiga tahun dan rotasi audit selama lima tahun. Kemudian keputusan tersebut direvisi dengan peraturan Menteri keuangan nomor 17/kmk.01/2008 pasal 3 tentang pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas yang dilakukan oleh KAP paling lama enam tahun buku berturut-turut. Kemudian direvisi kembali berdasarkan Pasal 22 PP No. 20 tahun 2015 yang menjadikan tidak ada pembatasan lagi

untuk KAP. Pembatasan hanya diberlakukan untuk auditor yaitu selama lima tahun buku berturut-turut (Nizar, 2017).

## 5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, maka terdapat saran untuk penelitian berikutnya:

1. Diharapkan penelitian menambahkan variabel lainya, sehingga hasil penelitian lebih signifikan.
2. Penelitian berikutnya diharapkan fokus pada sektor tertentu sehingga data yang digunakan tidak terlalu luas, sehingga penelitian berjalan efisien dan efektif.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Thuneibat, Ibrahim Isa, dan Ata Baker. (2011). "Do Audit tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality". *Journal of Accounting and Economics*, Jordan
- Andriani, Ninik dan 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(I)
- Arifin, Zaenal. (2005). "Hubungan Antara Corporate Governance dan Variabel Pengurang Masalah Agensi", *Jurnal Studi Bisnis Vol.1 No.10 hal.39-55*.
- DeAngelo, L.E. (1981). "Auditor size and audit quality." *Journal of Accounting and Economics*, 3, (3), 183-199.
- Dies, Donald R & Jr. Giroux, Gary A. (1992). "Determinants of Audit Quality in the Publik Sector". *The Accounting Review; jul 1992; 67,3. Pg.462*.
- Dyer, J. C. I. V., dan A. J. McHugh. (1975). "The Timeliness of The Australian Annual Report". *Journal of Accounting Research. Autumn. Vol. 13. No.2. Hal: 204-219*.
- Ghozali, I. (2018). "Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 25". (Edisi 9). Semarang: Universitas Diponegoro
- Ghozali, I. (2016). "Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23". (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Giri, E.F. (2010). "Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia". SNA XIII 2010, Purwokerto.
- Gilang, Mufti. (2019). "Analisis Pengaruh Corporate Governance Perception Index, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Financial Distress : Studi Empiris Pada Perusahaan Peserta Cgpi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016", Diponegoro *Journal Of Accounting Volume 8*  
*Nomor 2 Tahun 2019, Halaman 1-10*  
<http://ejournals1.undip.ac.id/index.php/accounting> ISSN (Online): 2337-3806
- Gunawan, J. dkk, (2020). "Pengaruh Corporate Governance Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Lq45". *Jurnal Kajian Akuntansi Vol II No 1, -*.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi, 5(1), 11–21*.
- Indah, Siti Nur Mawar. (2010). "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro: Semarang*
- Ishak, Febrian A.P., Halim Dedy Perdana dan Anis Widjajanto. (2015). "Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2009-2013". *Jurnal Organisasi dan Manajemen Universitas Sebelas Maret. Vol. 11 No. 2: hal. 183-194*

- Isnania, S. (2018). "Pengaruh Investment Opportunity Set (Ios) Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Return Saham". *Jurnal Mahasiswa Stiesia Vol I No 1*, -
- Jensen, Michael C dan W.H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics 3.hal 305-360*.
- Knapp, M.C. (1991). "Factors That Audit Committee Members Use as Surogates for Audit Quality". *Auditing: A Journal of Practice & Theory (Spring): 35-52*.
- Knechel, W. R. dan J. L. Payne.(2001). "Additional evidence on audit report lag". *Auditing: A journal of Practice and theory, 137-146*.
- Lucyanda, Jurica dan Nura'ni, Sabrina Paramitha. (2013). "Penguujian Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay". *Jurnal Akuntansi dan Auditing. Vol. 9, No. 2, Mei 2013. Hal: 128-149*.
- Mulyadi. (2002). "*Auditing*". Jakarta, Indonesia: Salemba Empat
- Naimi, Mohammad et al. (2010). "Corporate Governance and Audit Report Lag in Malaysia". *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance, 6, 57-84*
- Nizar, A.A. (2017). "Pengaruh Rotasi, Reputasi, dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI)". *Jurnal Ilmiah Akuntansi: Kompartemen, Vol. 15, No. 2, hal 151- 161*.
- Novianti, et.al. (2012). "Tenure Kantor Akuntan Publik, Tenure Partner Audit, Auditor Spesialisasi Industri, dan Kualitas Audit". *Makalah Simposium Nasional Akuntansi XV Banjarmasin*.

- Panjaitan, C.M. (2014). “Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit”. *Diponegoro Journal of Accounting, Vol.3,No.3*.
- Permana, K., X., & Pamudji, H. S. (2012). “Pengaruh Masa Perikatan Audit Dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Go Public Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012) Kecuali Perusahaan Jasa Dan Keuangan)”. 1–27
- 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)”. *Journal of Accounting, 3(2), 1–11*.
- Putra, I. N. (2021). “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”. *Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi Vol 1 No 1 , -*.
- Robbitasari, Ainurriszky Putri dan I Dewa Nyoman Wiratmaja. (2013). “Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institusional dan Audit Delay pada Voluntary Auditor Switching ”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 5, No. 3, Hal.652-665*.
- Rossieta, dan Arie. (2009). “Faktor-faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark”. *Simposium Nasional Akuntansi XII, Palembang*.
- Rusmin, L.Y., and Evans, J.( 2017). “*Audit Quality and Audit Report Lag : Case of Indonesia Listed*”

- Siregar et.al. (2016). "Rotasi Keuangan dan Kualitas Audit". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia. Vol.8, No.1.*
- Sugiyono, (2010). "Metode Penelitian Bisnis". Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono. (2014). "Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D". Bandung : Alfabeta.
- Sumartini. (2017). "Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kap Dan Laba Rugi Pada Audit Report Lag". *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 9. 1, 392- 409.*
- Susanty, S.(2015). "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)". *Skripsi Akuntansi. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.*
- Tugiman (2010). "Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Kajian Akuntansi Vol 3, No 2, -.*
- Virdayana, T. (2020). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Reputasi KAP, dan Penghindaran Pajak Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Panca Budi Vol 2 No 02, -.*
- Widhiyani, Ni Luh Sari, (2015). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Operasi, Solvabilitas, Dan Komite Audit Pada Audit Delay". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol 12 No 3 ISSN: 2302-8556*

Wijaya, A. T. (2012). "Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Audit Report

Lag" *Jurnal FE Universitas Diponegoro Vol I, No 2, Februari*

Yusnia, V. (2020). "Factors that Influence the Audit Report Lag Among Non

Financial Companies in Indonesia Stock Exchange". *Business and*

*Management Research, volume 174 Proceedings of the Ninth International Conference on Entrepreneurship , -.*

