

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dalam penelitian ini dapat disimpulkan bahwa:

1. *Shared tenure* antara ketua komite audit dengan partner audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
2. *Shared Tenure* antara ketua komite audit dengan partner audit berpengaruh negatif terhadap *fee* audit.

5.2. Implikasi

Kualitas informasi di dalam laporan keuangan sebuah perusahaan dapat dicerminkan melalui laporan auditor independen. Para investor atau pihak-pihak yang berkepentingan akan lebih percaya apabila laporan auditor independen dilampirkan bersamaan dengan laporan keuangan untuk mengambil suatu keputusan. Sehingga, sangat penting kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor independen dalam memeriksa laporan keuangan. Bagi perusahaan, minat investor untuk berinvestasi juga dipengaruhi dari kualitas audit dalam laporan keuangan perusahaan tersebut. Oleh karena itu faktor-faktor yang dapat memberikan pengaruh terhadap kualitas audit perlu diperhatikan oleh perusahaan. Dari penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa *shared tenure* antara ketua komite

audit dengan *partner in charge* berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

Fee audit diharapkan dapat diberikan oleh perusahaan sesuai dengan jasa yang diberikan oleh *partner in charge* dengan maksimal. Berdasarkan penelitian yang dilakukan *shared tenure* ketua komite audit dengan partner audit berpengaruh signifikan negatif terhadap *fee* audit. Maka, lamanya hubungan *shared tenure* antara ketua komite audit dengan partner audit dapat menciptakan lingkungan kerja yang baik antara ketua komite audit dengan partner audit ditandai dengan komunikasi yang efisien dalam berbagi informasi dan partner audit memberi tanggapan yang lebih baik atas pertanyaan komite audit.

5.3. Keterbatasan & Saran

Dalam penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu tidak semua perusahaan menyediakan informasi yang lengkap untuk perhitungan kualitas audit. Kemudian terdapat banyak perusahaan dari populasi yang peneliti gunakan tidak mencantumkan *fee* audit tetapi digabungkannya dengan *professional fee* yang tidak dapat dijadikan sampel dalam penelitian ini.

Saran yang diberikan dari penelitian ini adalah peneliti selanjutnya dapat memperluas sektor yang digunakan dan jumlah tahun penelitian yang digunakan. Apabila jumlah sampel yang berubah maka dapat menghasilkan hasil yang sama ataupun berbeda dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Alhababsah, S., & Alhaj-Ismail, A. (2021). Does shared tenure between audit committee chair and engagement partner affect audit outcomes? Evidence from the UK. *The British Accounting Review*.
- Arens, A. A. (2015). *Auditing & Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Arens, et al. (2010). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson Prentice Hall.
- Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM LK). (n.d.). Keputusan Ketua BAPEPAM LK No. KEP-643/BL/2012.
- BAPEPAM. (2012). Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. (p. Peraturan IX 1.5). Jakarta: Badan Pengawas Pasar Modal.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*.
- Ferguson, A., Francis, J., & Strokes, D. (2003). The effects of firm-wide and office-level industry expertise on audit pricing. *The Accounting Review*.
- Fitriany, U., Martani, D., & Rossietta, H. (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*, 12-27.
- Flint, D. (1988). *Philosophy and Principles of Auditing: An Introduction*. Macmillan Education.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*. John Wiley & Sons.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta: BPFE.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6 Cetakan ke 4)*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE.
- Ikatan Akuntansi Indonesia . (2022). *Kerangka Dasar SAK Umum*. Retrieved from Standar Akuntansi Keuangan: <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/tentang-5-kerangka-dasar-sak-umum>

- Ikatan Komite Audit Indonesia. (2021). *Tentang Komite Audit*. Retrieved from <https://www.ikai.id/tentang-komite-audit/>
- Indonesia, I. A. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Iskak, J. (1999). Pengaruh Besarnya Perusahaan dan Lamanya Waktu Audit serta Besarnya KAP terhadap Audit Fee. *Publikasi FE UNTAR*.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*.
- Jusup, a. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kristanti, M., & Syafruddin, M. (2012). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Pada Kondisi Financial Distress Perusahaan, Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Merdeka.com. (2018). *Liputan 6*. Retrieved from Kasus SNP Finance Bukti Fungsi Pengawasan Bank Belum Optimal: <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3654534/kasus-snp-finance-bukti-fungsi-pengawasan-bank-belum-optimal>
- Mitra, S., Song, H., Lee, S., & Kwon, S. (2019). CEO tenure and audit pricing. *Review of Quantitative Finance and Accounting*.
- Mulyadi. (2009). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurhayati, S., & Dwi, S. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Malang*.
- Paramita, N., & Latrini, N. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit, Pergantian Manajemen Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- POJK NO 13/2017. (2017, Mar 27). Retrieved from Partner In Charge Switching-Jago Akuntansi: <https://jagoakuntansi.com/2017/11/14/Partner-In-Charge-switching/>
- Prasetya, I. F., & Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Aset Akuntansi Riset*.

Prawira, F. I. (2017). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Komite Audit dan Audit Tenure Terhadap Fee Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014. *JOM Fekon Vol 4 No 1*.

Pratiwi, N. E. (2019). Faktor-Faktor Penentu Audit Fee. *Skripsi*.

