

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan guna mendapatkan bukti secara empiris terkait pengaruh *audit tenure*, afiliasi KAP dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2017-2020 dengan jumlah sampel 135 perusahaan yang terdaftar di BEI dengan 4 tahun periode pengamatan sehingga total keseluruhan sampel yaitu 540 sampel penelitian.

Berdasarkan hasil atas analisis penelitian yang telah dilakukan, diperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.
2. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

5.2. Implikasi

Hasil yang diperoleh dalam penelitian ini diharapkan mampu menyediakan kegunaan bagi banyak pihak bahwa suatu hasil atas kualitas audit dapat dipengaruhi oleh banyak faktor yang dapat berasal dari internal suatu perusahaan maupun dari internal KAP yang melakukan kegiatan auditnya. Penelitian ini menguraikan hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil tersebut diindikasikan bahwa semakin besar suatu perusahaan maka akan

menghasilkan kualitas audit yang semakin tinggi. Hal tersebut dikarenakan perusahaan besar memiliki pengendalian internal yang baik sehingga dapat membantu auditor dalam memperoleh informasi yang dibutuhkan. Dengan kemudahan dalam memperoleh informasi tersebut dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan. Oleh karena itu, ukuran perusahaan yang besar akan menggunakan jasa auditor independent serta profesional untuk mewujudkan hasil audit yang memiliki kualitas tinggi.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Pada penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu dalam memperoleh data laporan keuangan perusahaan manufaktur diwebsite Bursa Efek Indonesia. Sebagian besar laporan keuangan perusahaan manufaktur tidak tersedia sehingga dalam memperoleh laporan keuangan tersebut perlu mengakses langsung ke website perusahaan yang bersangkutan.

5.4. Saran

Dengan tujuan untuk hasil penelitian yang lebih baik, pada penelitian selanjutnya disarankan agar peneliti mampu mengaplikasikan metode pengukuran lain terhadap variabel kualitas audit seperti dengan menggunakan metode *discretionary accruals* dengan memperhatikan kualitas laba perusahaan karena terdapat intervensi aktif dari pihak manajemen untuk mengungkapkan laba (Jonhson dkk, 2002), maupun jenis pengukuran lainnya guna mendapatkan hasil yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Adenso, D.B and Fernando Gascon. (2010) *Linking and Weighting Efficiency Estimates with Stock Performance in Banking Firms*, Financial Institutions Center, The Wharton School, University of Pennsylvania.
- Agoes, Sukrisno. 2013. *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Ata Baker, R. A. (2011). *Do audit tenure and firm size contribute to audit quality?: Empirical evidence from Jordan*. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334. doi:<https://doi.org/10.1108/02686901111124648>
- Andriani, F., Meilani, R., Pardede, C. E., dan Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, Vol. 4, No. 1. ISSN: 2597-5234. doi:<https://doi.org/10.31539/costing.v4i1.1432>
- Arens, A. A. et al. (2014). *Auditing and Assurance Services (15th ed.)*. England: Pearson Education Limited.
- Astri, W., Purnamasari, P., dan Maemunah, M. (2018). Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015). *Prosiding Akuntansi*, 4(1). ISSN: 2460-6561. doi:<http://dx.doi.org/10.29313/v0i0.10328>
- Carey, P., & Simnett, R. (2006). *Audit partner tenure and audit quality*. *Accounting Review*, 81(3), 653–676. <https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.3.653>
- Berikang, A., Kalangi, L., dan Wokas, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015.

Jurnal Riset Akuntansi Going Concern, 13(3), 01-09. ISSN: 2686-4215.
doi: <https://doi.org/10.32400/gc.13.03.19934.2018>

Brigham, E. F., & Ehrhardt. (2015). *Financial Management Theory And Practice 13th edition*. Ohio: South Western Cengage Learning.

Buchori, A., dan Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing*, Vol. 1, No. 1, 22-39.
doi:<https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.965>

Faisal, M. (2019). Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik (Kap), Tenure Audit Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Fairness Volume 9, Nomor 2, 159-168*. ISSN: 2303-0348

Financial Accounting Standards Board (FASB) dalam *Statement of Financial Concept (SFAC) No. 2*

Financial Accounting Standards Board (FASB) dalam *Statement of Financial Concept (SFAC) No. 8*

Francis, Jere R. 2004. "What Do We Know about Audit Quality?" 36 (4): 345–68

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Cetakan IX)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Hartono, J. (2016). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kesepuluh. Yogyakarta.

Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi Enam)*. Yogyakarta: B

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2014. *Standar Akuntansi Keuangan per efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: Salemba Empat.

Institut Akuntan Publik Indonesia, (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit ("SA") 700. Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan*.

- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305-360,
- Junaidi & Nurdiono (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Johnson, V.E., I.K. Khurana, and J.K. Reynolds. (2002). *Audit-Firm Tenure and The Quality of Financial Report. Contemporary Accounting Research (Winter):* 637-660.
- Leuz C., Nanda D., and Wysocki P. D. 2003. *Earnings Management and Investor Protection: An Internasional Comparison. Journal of Financial Economics* 69,505-527
- Menteri Keuangan. 2003. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang "Jasa Akuntan Publik". Jakarta.
- Menteri Keuangan. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang "Jasa Akuntan Publik". Jakarta.
- Machfoedz, Mas'ud. 1994. *Financial Ratio Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia*, Yogyakarta: Gajahmada University Business Review, No.7/III.
- Mulyadi. (2002). *Auditing* (Edisi Keen). Salemba Empat.
- Nurintiati, A. A., dan Purwanto, A. (2017). Pengaruh Tenure Kap, Ukuran Kap, Spesialisasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit Dengan Moderasi Komite Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(1), 1-13. ISSN: 2337-3806.
- PSAK No.1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan, (2019).
- Pasal 1 ayat (1) Peraturan OJK 55/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, (2015).
- POJK Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, (2017).

- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik, (2015).
- Rizki, M., dan Sudarno. (2020). Pengaruh Reputasi Kap, Ukuran Kap, Dan Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(3), 1-11. ISSN: 2337-3806
- Undang Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik, (2011).
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory (Seventh Ed)*. Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan *Earnings Surprise Benchmark*. *Jurnal Akuntansi*, 2(2009), 34.
- Yu, Dong, M. (2009). *The effect of Big Four office size on audit quality*. *The Accounting Review*, 84(May), 521–1552

DAFTAR WEBSITE

<https://idx.co.id/>

<https://www.cnnindonesia.com/>

