

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh keahlian akuntansi komite audit dan keahlian industri komite audit mempengaruhi kualitas audit. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 hingga 2020 dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 447 sampel. Berdasarkan hasil dari analisis data pada penelitian ini maka dapat disimpulkan bahwa:

- a. Keahlian akuntansi komite audit berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit
- b. Keahlian industri komite audit berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit.
- c. Variabel kontrol afiliasi kantor akuntan publik berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit.

5.2. Implikasi penelitian

Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan maka dapat dijadikan implikasi bagi perusahaan dan bagi auditor. Melalui penelitian ini menunjukkan hasil bahwa keahlian akuntansi komite audit dan keahlian industri komite audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini membuktikan bahwa keahlian akuntansi dan industri komite audit mampu meningkatkan kualitas

audit. Maka dari itu, hal ini mampu menjadi pertimbangan perusahaan untuk memperhatikan kualifikasi komite audit untuk meningkatkan kualitas audit, yang pada akhirnya mampu meminimalisir adanya konflik kepentingan antara manajemen dengan pemegang saham karena ketika komite audit memiliki keahlian akuntansi dan industri komite audit mampu meminimalisir manajemen laba. Bagi auditor, walaupun terdapat komite audit yang melaksanakan fungsi pengawasan guna meningkatkan pengendalian internal namun auditor diharuskan melaksanakan proses audit dengan berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), bersikap independen, dan memelihara sikap skeptisisme profesional dengan mempertanyakan serta mengevaluasi bukti audit secara kritis.

5.3. Keterbatasan

Pada penelitian ini hanya menggunakan dua aspek untuk mengukur pengaruh karakteristik komite audit yaitu keahlian akuntansi dan keahlian industri komite audit. Selain itu, pada penelitian ini hanya akrual diskresioner *modified Jones* untuk mengukur kualitas audit sehingga tidak terdapat pengukuran lain sebagai pembanding.

5.4. Saran

Berdasarkan hasil dari penelitian, kesimpulan, serta keterbatasan dalam penelitian ini, terdapat saran yang mampu dipertimbangkan, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya dapat memperluas pengukuran komite audit dengan proksi lain selain yang digunakan pada penelitian ini, seperti

banyaknya pertemuan, usia, pendidikan maupun latar belakang selain yang digunakan pada penelitian ini.

2. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah pengukuran kualitas audit lain sebagai perbandingan atau menggunakan pengukuran manajemen laba selain akrual diskresioner *modified Jones*, seperti model *DeAngelo*, *Dechow-Dichev*, dan sebagainya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2004). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti.
- Alhababsah, S., & Yekini, S. (2021). Audit committee and audit quality: An empirical analysis considering industry expertise, legal expertise and gender diversity. *Journal of International Accounting*, 42, 1-17.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2012). *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Badolato, P., Donelson, D., & Ege, M. (2014). Audit committee financial expertise and earnings management: The role of status. *Journal Of Accounting And Economics*, 5(2), 208-230.
- Boshnak, H. (2021). The Impact of Audit Committee Characteristics on Audit Quality: Evidence from Saudi Arabia. *International Review of Management and Marketing*, 11(4), 1-12.
- Boynton, W., & Johnson, R. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting*. Hoboken, New Jersey: John Wiley and Sons.
- Chrisdianto, B. (2013). Peranan Komite Audit dalam Good Corporate Governance. *Jurnal akuntansi aktual*, 2(1), 1-8.
- Claessens, S., Djankov, S., & Lang, L. (2000). The separation of ownership and control in East Asian Corporations. *Journal of Financial Economics*, 58(1), 81-112.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit dan Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 75 - 93.
- Effendi, M. (2008). Tanggung Jawab Akuntan Publik dalam Pencegahan & Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Majalah Akuntan Indonesia*, 6(2), 36-40.
- Fitriany. (2011). Pengaruh Workload dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 36 - 53.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi (Edisi 7)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, Y. D., & Ibrani, E. Y. (2020). The Effect of Audit Committee Characteristics on Earnings Management and It's Impact on Firm Value. *International Journal of Commerce and Finance*, 6(2), 104-116.
- Hanggara, A. (2019). *Pengantar Akuntansi*. Surabaya: CV Jakad Publishing.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPF.
- Heminway, J. M. (2007). Sex, Trust, and Corporate Boards. *Hasting Women's Law Journal*, 18(2), 173-185.
- Isa, M. A., & Farouk, M. A. (2018). A study of the effect of diversity in the board and the audit committee composition on earnings management for low and high leveraged banks in Nigeria. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4(1), 14-39.
- Jeffrey, C., Hoitash, U., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. (2014). The Effect of Audit Committee Industry Expertise on Monitoring the Financial Reporting Process. *The Accounting Review*, 89(1), 243–273.
- Jensen, M., & Meckling, H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kurnia, S., & Purwati, A. S. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi pada Akuntan Publik yang Berada di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 23(1), 29-39.
- Kurniasih, I., & Kiswanto. (2019). The Effect of Industrial Specialization Auditors and Audit Committee Expertise on Audit Quality. *Accounting Analysis Journal*, 8(2), 118-126.
- Kusumayanti, P. (2014). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit, dan Gender terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi pada Badan Inspektorat Kabupaten Buleleng dan Kabupaten Bangli). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1-10.
- Langevoort, D. (2007). The Social Construction of Sarbanes-Oxley. *Michigan Law Review*, 105(8), 1817-1855.
- Mustapha, U. A., Rashid, N. N., Lateef, S. A., & Ado, A. B. (2019). The Effect of Corporate Governance Attributes On Audit Quality in Nigeria.

International Journal of Recent Technology and Engineering (IJRTE), 8(4), 4882-4886.

- Mustapha, A., Isiaka, A., & Babatunde, K. (2020). Audit Committee Effectiveness and Akruak diskresioner among Listed Deposit Money Banks in Nigeria. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 20(4), 1-14.
- Natsir, M., & Badera, I. D. (2020). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Auditor Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Keluarga Sebagai Variabel Pemoderasi. *e-Jurnal Akuntansi*, 30(1), 114-129.
- Nurhanimah, Anugerah, R., & Ratnawati, V. (2019). Pengaruh Earning Management dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan dengan Struktur Kepemilikan Sebagai Moderating Variable Pada Perusahaan Kelompok LQ 45 BEI Tahun 2013-2016. *Journal of Business Administration*, 3(1), 1-13.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tahun 2015 Pasal 1 angka 1 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Rusmin. (2010). Auditor Quality and Discretionary Accruals: Case of Australian Lised Companies. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 14(1), 1-27.
- Salawu, M. O., Joshua, O., Yahaya, O., & Dikki, C. (2017). Effects of Audit Committee Expertise and Meeting on Audit Quality of Listed Consumer Goods Companies in Nigeria. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 5(10), 61-79.
- Santiani, K. N., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Independensi, Keanggotaan, Kompetensi, Dan Gender Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(1), 436-460.
- Wang, C., Xie, F., & Zhu, M. (2015). Industry Expertise of Independen Directors and Board Monitoring. *The Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 50(5), 929-962.
- Yadiati, W., & Mubarak, A. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan: Kajian Teoritis dan Empiris*. Jakarta: Kencana.
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, dan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543-555.

DAFTAR WEBSITE

Bursa efek Indonesia. Laporan Keuangan dan laporan Tahunan Perusahaan Tercatat. <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>

Sandria, F., (2021), “Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson!”, CNBC Indonesia, 27 Juli 2021 diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com> pada tanggal 15 Maret 2022.

Syahrul, Y., (2003), "Bapepam:Kasus Kimia Farma Merupakan Tindak Pidana",
Bisnis Tempo, 8 Desember 2003 diakses dari <https://bisnis.tempo.co> pada
tanggal 15 Maret 2022.