

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Dari hasil pembahasan bab IV dapat disimpulkan bahwa:

- a. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit
- b. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit
- c. Rotasi KAP berpengaruh terhadap kualitas audit

5.2. Implikasi

Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit yang artinya jika auditor berasal dari KAP yang berafiliasi dengan *big four* maka kualitas audit yang dihasilkan baik. Auditor yang berasal dari KAP *big four* lebih berpengalaman daripada auditor yang berasal dari KAP *non big four*. Sehingga hal ini dapat dijadikan sebagai pertimbangan bagi perusahaan ketika memilih KAP *big four* dalam melakukan audit, karena auditor tidak bergantung secara finansial sehingga memiliki independensi yang lebih tinggi sehingga dapat mempertahankan reputasinya dan dapat menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

Rotasi KAP berpengaruh negatif terhadap kualitas audit yang artinya dengan dilakukannya rotasi KAP maka akan menurunkan kualitas audit pada

laporan keuangan. Hal ini terjadi karena jika terjadi rotasi KAP maka auditor yang akan mengaudit laporan keuangan merupakan auditor baru, namun auditor baru belum tentu memiliki pemahaman mengenai bisnis klien dan kondisi perusahaan sehingga belum mampu menghasilkan audit yang berkualitas.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Jumlah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2018-2020 adalah 162 perusahaan. Tetapi terdapat 15 perusahaan manufaktur yang tidak menerbitkan laporan keuangan atau tahunan selama tahun 2018-2020. Jumlah sampel yang awalnya 441 data namun data tidak terdistribusi secara normal sehingga terhadap data outlier dilakukan *trimming* dan menghasilkan data sebanyak 306 data.

5.4. Saran

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian sehingga diharapkan dapat menggeneralisasikan hasil penelitian. Selain itu, penelitian selanjutnya yang mengambil topik sejenis diharapkan dapat proksi lain untuk mengukur kualitas audit, serta disarankan juga untuk menambah faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas audit misalnya *audit fee*, *audit tenure*, atau karakteristik KAP seperti independensi dan spesialisasi auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Andrian, R. R., & Nursiam. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015). *Peran Profesi Akuntansi dalam Penanggulangan Korupsi, Vol.4*, 364-378.
- 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), Vol. 3(1)*, 29-39.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183-199.
- Febriyanti, N. M., & Mertha, I. M. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Ukuran KAP pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol.7*, 503-518.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto.
- Indriyani, M., & Meini, Z. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.10*, 107-124.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics, Vol.3*, 305-360.

- Jusup, A. H. (2001). *Auditing: Pengauditan*. Yogyakarta.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022, Juli 18). *Pusat Pembinaan Profesi Keuangan*. Retrieved Juli 26, 2022, from <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/daftar-kantor-akuntan-publik-aktif>
- Mauliana, E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting, Vol.10*, 1-15.
- Nadia, N. F. (2015). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP, dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol.13*, 113-130.
- Nurhayati, S., & P., S. D. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual, Vol.3*, 165-174.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. (n.d.).
- Purnamasari, D. I., & Negara, H. K. (2019). The Effect of Auditor Reputation, Audit Tenure, and Firm Size on Audit Quality (A Study of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange for the 2013-2017 Period). *International Journal of Computer Networks and Communications Security, Vol. 7*, 104-108.
- Putri, I. Y. (2017). Pengaruh Tenur dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit pada Badan Usaha Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya, 6*, 20-38.
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Equity, Vol.24*, 123-140.

- Sulistiyanto, S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Sulthon, M., & Cahyonowati, N. (2015). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.4, 1-12.
- Watkins, A. L., Hillison, W., & Morecroft, E. S. (2004). Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence. *Journal of Accounting Literature*, Vol.23, 153-193.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. USA: Prentice-Hall.
- Widyaningsih, I. A., Harymawan, I., Mardijuwono, A. W., Ayuningtyas, E. S., & Larasati, D. A. (2019). Audit Firm Rotation and Audit Quality: Comparison Before vs After the Elimination of Audit Firm Rotation Regulations in Indonesia. *Cogent Business & Management*, Vol.6, 1-15.
- Wooten, T. G. (2003). It is Impossible to Know The Number of Poor Quality Audits that simply go undetected and unpublicized. *The CPA Journal*, Vol.6(3), 48-51.