

## BAB V

### KESIMPULAN Dan SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Audit *Tenure* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan semakin lama seorang auditor mengaudit, kecermatan dan keahliannya bertambah. Selain itu pengetahuannya mengenai perusahaan yang diaudit juga semakin bertambah, sehingga kualitas dari audit yang dihasilkan oleh auditor menjadi semakin baik.
- b. Spesialisasi Auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dikarenakan semakin sering auditor mengaudit dengan industri yang sama, pengetahuan dan keahliannya semakin baik sehingga kualitas dari audit yang dihasilkan oleh auditor menjadi semakin baik.
- c. Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini ukuran perusahaan merupakan suatu pertanda atau sinyal mengenai banyaknya informasi yang terkandung di dalamnya, sehingga perusahaan besar mendapat perhatian lebih besar dari masyarakat yang berdampak pada menghindarinya manajemen dalam melakukan praktek manajemen laba.

## 5.2. Implikasi

Pada penelitian ini, terdapat implikasi praktis yang dapat menjadi bahan pertimbangan karena laporan keuangan yang diaudit oleh auditor spesialis dapat meningkatkan kepercayaan bagi *stakeholder* dan pihak manajemen terhadap laporan keuangan. Sesuai dengan hasil penelitian bahwa spesialisasi auditor merupakan faktor yang berpengaruh terhadap kualitas audit, sehingga meningkatnya spesialisasi auditor dapat berpeluang meningkatnya kualitas dari audit yang dihasilkan.

## 5.3. Keterbatasan

Pada penelitian ini terdapat keterbatasan mengenai beberapa laporan keuangan yang tidak dapat diakses serta keterbatasan kelengkapan data pada laporan tahunan terkait dengan variabel-variabel yang digunakan oleh peneliti.

## 5.4. Saran

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian dengan objek perusahaan ritel dan dapat menggali lebih dalam jika terdapat informasi yang belum tersampaikan oleh peneliti sebelumnya. Peneliti selanjutnya juga bisa melakukan penelitian mengenai kualitas audit dengan menggunakan proksi selain *discretionary accrual*, seperti *earning surprise benchmarks*. Peneliti juga dapat melakukan penelitian kembali dengan cara menggunakan variabel yang berbeda dan lebih bervariasi dalam untuk menentukan apa saja faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Contohnya seperti *workload* yang bisa mempengaruhi tingkat kualitas dari audit yang dihasilkan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, N., & Nursiam. (2018). 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* .
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Komite Audit, Lama Perikatan audit, dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Pengetahuan dan Teknologi*.
- Arens. A.Alvin, et al., 2011, Auditing dan Jasa Assurance pendekatan terintegrasi, Buku Satu, Edisi Indonesia, Alih bahasa: Herman Wibowo, Jakarta, Erlangga
- Balsam, S., Khrisnan, J., & Joon S, Y. (2003). Auditor In dustry Specialization and Earnings Quality. *Auditing : A Journal of Practice and Theory*, Vol. 22, 71-97.
- Berikang, A., Kalangi, L., & 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*.
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 3, No 2*.

- 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*.
- Hamid, A. (2013). Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi Negeri Padang*.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan Volume 16, Nomor 1*, 84-103.
- Hartono, J. (2013). *Teori Portofolio Dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE .
- Heryanto, H., Laela, N., & Dewi, R. R. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *EBA Journal: Journal Economics, Bussines and Accounting*, 50-63.
- I. Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan– edisi revisi 2019. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- 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*.

Jannah, R. (2020). Pengaruh Tenure Audit, Fee Audit, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012 – 2016). *Jurusan Akuntansi, Universitas Muhammadiyah (UM) Palopo*.

Jensen, M. C., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Finance Economic* 3, 305-360.

Nabila. 2011. Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.

Menteri Keuangan. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Jakarta.

Panjaitan, C. M., & Chairi, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran KAP, Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit . *Diponegoro Journal Of Accounting*.

Paramitha, N. K., & Latrini, N. M. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Publikasi, Masa Perikatan Audit, Pergantian Manajemen Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13 (1), 142-156.

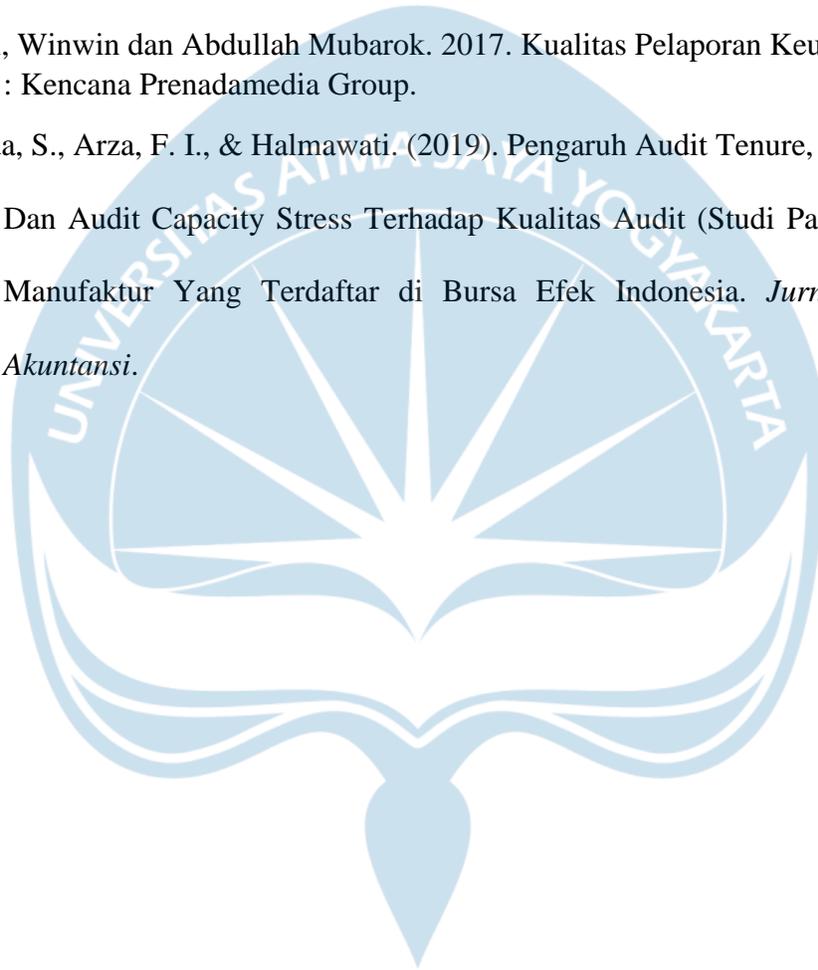
Pertiwi, N. P., Hasan, A., & Hardi. (2016). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Spesialisasi Industri KAP, Reputasi KAP Dan Komite Audit Terhadap Kualitas

- Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2011-2014).  
*Jurnal Akuntansi, Vol. 4, No. 2.*
- Pramaswaradana, I. N., & Astika, I. B. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit.  
*E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*
- Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Rosnidah . (2010). Analisa Dampak Motivasi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Cirebon). *Jurnal Akuntansi. Bandung.*
- Sandria, F. (2021, July 26). *Astaga! Ada 'Skandal' Dugaan Manipulasi Lapkeu Emiten Nih.* Diambil kembali dari CNBC Indonesia:  
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20210725191827-17-263478/astaga-ada-skandal-dugaan-manipulasi-lapkeu-emiten-nih>
- Setiawan W, L., & Fitriany. (2011). Pengaruh Workload dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia.*
- Suciana, M. F., & Setiawan, M. A. (2018). Pengaruh Rotasi Audit, Spesialisasi Industri KAP, dan Client Importance Terhadap Kualitas Audit (Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark). *Wahana Riset Akuntansi, 6 (1), 1159.*

Suciati, U. L., & Triani, N. N. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran KAP Dan Workload Terhadap Kualitas Audit. *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Surabaya.*

Yadiati, Winwin dan Abdullah Mubarak. 2017. Kualitas Pelaporan Keuangan. Jakarta : Kencana Prenadamedia Group.

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. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi.*



## DAFTAR WEBSITE

[idx.co.id](http://idx.co.id)

[cnbc.com](http://cnbc.com)

