

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *audit fee*, rotasi KAP dan afiliasi KAP terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan pada 59 perusahaan yang termasuk dalam industri manufaktur yang telah tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam rentang waktu penelitian 5 tahun yaitu dari tahun 2016 sampai 2020. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa:

1. *Audit fee* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.
2. Rotasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.
3. Afiliasi KAP berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

5.2 Implikasi

Laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit oleh auditor akan menjadi lebih valid dan dipercaya oleh investor maupun pihak lain dalam kepentingan pengambilan keputusan. Oleh karena itu, kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor menjadi faktor penting yang perlu diperhatikan dalam meningkatkan kepercayaan publik. Berdasarkan hasil penelitian, diperoleh hasil bahwa *audit fee* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan rotasi KAP dan afiliasi KAP berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil pengujian, variabel rotasi KAP yang diukur menggunakan variabel *dummy* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Rotasi KAP

merupakan ketentuan pergantian KAP yang wajib dilakukan oleh perusahaan, sehingga semakin sering rotasi KAP maka kualitas audit semakin baik. Rotasi KAP dapat dilakukan secara *voluntary* dengan memperhatikan aturan yang berlaku sehingga tidak menimbulkan kedekatan personal yang erat antara KAP dengan klien. Variabel afiliasi KAP yang diukur menggunakan variabel *dummy* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Afiliasi KAP merupakan kantor akuntan publik yang berafiliasi dengan *big four*. Guna meningkatkan kepercayaan publik terhadap perusahaan diperlukan hasil audit yang berkualitas maka perusahaan perlu untuk menunjuk KAP yang bereputasi karena memiliki pengalaman dan kemampuan yang baik, serta jam terbang yang lebih tinggi. Sehingga, dapat dijadikan bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam memilih KAP *big 4*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu peneliti masih sulit menemukan perusahaan yang menyediakan laporan keuangan maupaun *annual report* secara berurutan untuk tahun 2016-2020, serta tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

5.4 Saran

Penulis mengharapkan untuk penelitian selanjutnya bisa menggunakan jenis pengukuran selain *discretionary accruals* seperti *earning benchmark* atau *going*

concern opinion, dan menambah variabel-variabel baru lainnya yang bisa mempengaruhi kualitas audit seperti *fee non-audit*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, W., Effiezal, A., Gist, W. E., Nik, A. M., & Wan, Z. (2014). Characteristics of non-audit services and financial restatements in Malaysia. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, vol. 10, DOI: 10.1016/j.jcae.2014.10.001.
- Agustini, T., & Siregar, D. L. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 8(1), 637-646, DOI: 10.35794/emba.v8i1.28033.
- Bamahros, H. M.-H. (2015). Non-audit services, audit firm, tenure and earnings management in Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 11(1), 145-168.
- Choi, J. K. (2010). Audit Office Size, Audit Quality and Audit Pricing, 29(1), 73. https://ink.library.smu.edu.sg/soa_research/10.
- Corbella, S., Florio, C., Gotti, G., & Mastroli, S. A. (2015). Audit firm rotation, audit fees and audit quality: The experience of Italian public companies. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 25, 46-66, DOI: 10.1016/j.intaccaudtax.2015.10.003.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of accounting and economics*, 3(3), 183-199.

- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, vol. 58, DOI: 10.1016/j.jacceco.2014.09.002.
- EY-Indonesia, O. a. (2017). *Kontan*. Retrieved from <https://www.kontan.co.id/>.
- Fitriany, U. S. (2015). Pengaruh Tenure, Rotasi dan Spesialisasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 17(1), 12-27, <https://doi.org/ISSN: 2338-8137>.
- Ganesan, Y., & Pitchay, A. A. (2019). Does Audit Fees and Non-Audit Fees Matters in Audit Quality? *Manajerial Accounting*.
- Ghafran, C., & O'Sullivan, N. (2017). The impact of audit committee expertise on audit quality: Evidence from UK audit fees. *The British Accounting Review*., DOI: 10.1016/j.bar.2017.09.008.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: BP UNDIP.
- Giri, E. F. (2010). Pengaruh Tenur KAP dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia.
- Hamid, A. (2013). Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP Terhadap Independensi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Skripsi. Universitas Padang*.

- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE UGM.
- Hohenfels, D., & Quick, R. (2018). Non-audit services and audit quality: evidence from Germany. *Review of Managerial Science*, DOI: 10.1007/s11846-018-0306-z.
- Hoitash, R., Markelevich, A., & Barragato, C. A. (2007). Auditor Fees and Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, 22(8), 761.
- Indonesia, I. A. (n.d.). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik.
- Jensen, M. &. (1976). Theory of the firm: Managerial behaviour, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), pp. 305-306.
- Labi, V. (2020). Pengaruh Audit Fee, Rotasi KAP, dan Afiliasi KAP terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2018). <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/22751>.
- Nawawi, H. (1983). *Metode Penelitian Deskriptif*: Remaja Rosda.
- Nurhayati, S. &. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 165-174.

- Oscar, J. &. (2019). Pengaruh audit fee dan ukuran KAP terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2016. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 8(1), 72-90.
- Panjaitan, C. M. (2014). Pengaruh Tenur, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 221-232.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. (2017).
- Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan. (2016). iapi.or.id.
- Permatasari, I. Y. (2018). Pengaruh Audit Fee, Rotasi Auditor, Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 81, <https://doi.org/10.25105/jat.v5il.4839>.
- Pramaswaradana, I. G. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168-194.
- Prasetia, I. F. (2016). Pengaruh Audit Tenur, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Riset (Aset)*, 8(1), 49-60, [https://doi.org/ISSN: 2541-0342](https://doi.org/ISSN:2541-0342).

Ramdani, R. (2016). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (Vol. 53, Issue 9). *Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatulloh*.

Sandria, F. (2021). Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI Indofarma-Hanson!
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson/2>.

Sugiyono. (2016). *Pengertian Metode Penelitian Gabungan*. Retrieved April 18, 2021, from <https://www.gurupendidikan.co.id/metode-penelitian-gabungan/>.